

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

Fakulta financí a účetnictví

Katedra finančního účetnictví a auditingu

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2019

Victorie Krejčíková

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE
Fakulta financí a účetnictví
katedra finančního účetnictví a auditingu
studijní obor: účetnictví a finanční řízení
podniku

**Znalost Národní účetní rady mezi
vysokoškolskými studenty**

Autor bakalářské práce: Victorie Krejčíková

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jana Skálová, Ph.D.

Čestné prohlášení:

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Znalost Národní účetní rady mezi vysokoškolskými studenty“ vypracovala samostatně a že jsem veškerou použitou literaturu a další prameny řádně označila a uvedla v přiloženém seznamu.

V Praze dne 9. 5. 2019

Victorie Krejčíková

Poděkování:

Děkuji mé vedoucí bakalářské práce Ing. Janě Skálové Ph.D. za odborné vedení, rady, ochotu a pomoc, kterou mi při zpracování této bakalářské práce věnovala. Mé poděkování též patří mé sestře, která mi byla velkou oporou v průběhu psaní bakalářské práce.

Abstrakt

Název práce: Znalost Národní účetní rady mezi vysokoškolskými studenty

Autor: Victorie Krejčíková

Vedoucí práce: Ing. Jana Skálová, Ph.D.

Katedra: Katedra finančního účetnictví a auditingu

Klíčová slova: Národní účetní rada, Interpretace NÚR, rezerva na splatnou daň

Bakalářská práce je věnována znalosti Národní účetní rady a jejich Interpretací mezi vysokoškolskými studenty studujícími ekonomické obory. Pomocí výsledků provedeného průzkumu prostřednictvím dotazníkového šetření a jejich porovnáním s průzkumem provedeným v roce 2014 bylo možné vyhodnotit, že znalost NÚR a jejich Interpretací vzrostla a více než polovina respondentů má zájem se o dané oblasti dozvědět více. Struktura bakalářské práce je rozdělena do tří kapitol. V první kapitole je rozebírána Národní účetní rada. Druhá kapitola je věnována Interpretacím a v závěrečné třetí kapitole je vyhodnoceno dotazníkové šetření.

Abstract

Title: Knowledge of the National Accounting Council among university students

Author: Victorie Krejčíková

Supervisor: Ing. Jana Skálová, Ph.D.

Department: Department of Financial Accounting and Auditing

Keywords: National Accounting Council, Interpretation of National Accounting Council, Income tax reserve

Bachelor thesis is focused on the National Accounting Council and its Interpretations among university students who study economics. According to results of two surveys from 2014 and 2019 that were compared, was evaluated that the knowledge of National Accounting Council and its Interpretations has increased. More than one half of respondents are interested in strengthening knowledge in this area. The structure of this Bachelor thesis is divided into three chapters. The National Accounting Council is analysed in the first chapter. Second chapter is focused on Interpretations of the National Accounting Council and the evaluation of the survey covers the last chapter.

Obsah

Úvod.....	8
1 Národní účetní rada	10
1.1 Historie a vznik	10
1.2 Poslání a práce Národní účetní rady	11
1.3 Členové Národní účetní rady.....	13
2. Interpretace Národní účetní rady.....	17
2.1 Vymezení Interpretací, jejich předmětu a cíle.....	17
2.2 Proces tvorby a vydávání Interpretací	18
2.3 Rozbor I-3 Rezerva na splatnou daň	21
2.3.1 Příklad k Interpretaci	23
2.3.2 Interpretace jako inspirace pro novelizaci účetních předpisů.....	24
3. Praktická část – průzkum mezi vysokoškolskými studenty	26
3.1 Vymezení vybraných vysokých škol a jejich fakulty	26
3.2 Vyhodnocení dotazníkového šetření	28
Závěr.....	38
Seznam použitých zdrojů	40
Seznam tabulek a grafů	42
Příloha 1 – název a otázky dotazníku.....	43
Příloha 2 – výsledky dotazníku	46

Úvod

Některé účetní problémy jsou českými účetními předpisy řešeny nedostatečně, nesprávně, nejednotně nebo zcela vůbec. Z toho důvodu roste zájem odborné veřejnosti o řešení výše uvedených účetních problémů. Pomocnou ruku jim podává Národní účetní rada, která vznikla před 20 lety sdružením Komory daňových poradců České republiky, Komory auditorů České republiky, Svazu účetních České republiky a Fakulty financí a účetnictví Vysoké školy ekonomické v Praze. Od roku 2004 vydává Interpretace, v nichž je vyjadřován odborný názor na správné řešení daného problému. Zájem o činnost Národní účetní rady stále roste u odborné veřejnosti.

Zjistit, zda roste znalost a povědomí Národní účetní rady a jejích Interpretací mezi vysokoškolskými studenty, kteří studují ekonomické obory, je cílem této bakalářské práce. Bakalářská práce je také zaměřená na zjištění názoru studentů na utváření účetních předpisů na úrovni profese a na přínosnost Interpretací NÚR pro české účetní prostředí. Pro dosažení cíle byl proveden průzkum formou dotazníkového šetření mezi studenty dvou vysokých škol, jehož výsledky byly porovnány s průzkumem provedeným v roce 2014 Ing. Kateřinou Polachovou. Porovnání dvou průzkumů bylo klíčové pro zachycení změn znalosti Národní účetní rady a Interpretací NÚR mezi studenty v rámci pětiletého období.

Bakalářská práce je rozdělena do tří kapitol. První kapitola je věnovaná historii a vzniku Národní účetní rady. Dále se věnuje poslání Národní účetní rady a práci, které se Národní účetní rada věnovala na počátku jejího vzniku až do současnosti. V rámci první kapitoly jsou též uvedené semináře pořádané NÚR. Poslední část této kapitoly je věnována Komoře auditorů České republiky, Komoře daňových poradců České republiky, Svazu účetních České republiky a Fakultě financí a účetnictví VŠE v Praze, což jsou členové Národní účetní rady.

Druhá kapitola bakalářské práce vysvětluje, co jsou to Interpretace NÚR. Vymezuje jejich předmět a cíl. Popisuje proces tvorby, schvalování a vydávání Interpretací Národní účetní radou. Uvádí souhrn třiceti devíti již vydaných Interpretací (do 26.04.2019). Součástí této kapitoly je rozbor Interpretace I-3 Rezerva na splatnou daň, ve kterém je uveden důvod tvorby Interpretace, otázky, které jsou předmětem řešení Interpretace a popis řešení daného účetního problému a také příklad pro správné

pochopení Interpretace. Závěr této kapitoly popisuje situaci, kdy se Interpretace mohou stát inspirací pro novelizaci účetních předpisů.

Třetí kapitola obsahuje praktickou část bakalářské práce. Je zaměřená na vyhodnocení již zmíněného dotazníkové šetření, popisu vysokých škol a jejich fakult poskytujících studium ekonomických oborů, jejichž studenti jsou respondenty pro prováděný průzkum.

1 Národní účetní rada

1.1 Historie a vznik

Regulace účetnictví v České republice je založena na právních předpisech, které jsou tvořeny vládou, výhradně Ministerstvem financí, a schvalovány parlamentem. Právními předpisy, které zveřejňuje Ministerstvo financí, a které tvoří regulaci účetnictví, je **zákon o účetnictví, prováděcí vyhlášky a na vyhlášky navazující české účetní standardy**. Podle § 36 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví může Ministerstvo financí uzavřít smlouvu o vytvoření standardu s právnickou osobou, která byla vybrána ve veřejném výběrovém řízení. Doposud nedošlo k realizaci tohoto ustanovení, tudíž regulátorem účetnictví v České republice je Ministerstvo financí ČR.¹

Po roce 1989 vznikly v České republice profese v oblasti účetnictví a také profesní komory, v té době to byla Komora daňových poradců ČR a Komora auditorů ČR. Docházelo ke vzniku nových zákonů o účetnictví, zákonů o daňových poradcích a auditorech, daňových zákonů a bylo nutné tyto zákony novelizovat. A právě profesní organizace se podílely na přípravě a připomínkování těchto předpisů v oblasti účetnictví, daní a auditu. I když se profesní organizace na zmíněných úkolech podílely aktivně, tak ale poměrně samostatně, tím byla jejich spolupráce nízká a vliv na regulaci účetnictví velmi malý. Mechanismus připomínkování právních předpisů v oblasti účetnictví, ve kterém Ministerstvo financí zasílalo návrhy zákonů k připomínkám profesním organizacím, od kterých byly získávány různé či stejné připomínky, byl vnímán z velké části jako neefektivní. Z tohoto důvodu došlo k dohodě mezi reprezentanty profesních organizací a reprezentantem akademické půdy. Předmětem dohody byl společný postup při přípravě a připomínkování první zásadnější novely zákona o účetnictví a tím došlo ke vzniku platformy, ve které vznikl jednotný názor, a v němž jsou sjednoceny dílčí hlasy jednotlivých připomínkových míst. Reprezentantem profesních organizací je Komora auditorů ČR, Komora daňových poradců ČR a Svaz účetních. Fakulta financí a účetnictví Vysoké školy ekonomické v Praze je reprezentantem akademické půdy. Účastníci dohody věřili ve zvýšení efektivnosti připomínkového řízení a ve zvýšení kvality odborných připomínek,

¹ SKÁLOVÁ, J. a TÁROVÁ, M. *Národní účetní rada a její vliv na české účetnictví*. Český finanční a účetní časopis. 2013, roč. 8, č. 3, s. 6-19. ISSN 1802-2200.

protože byly tvořeny na základě zkušeností zúčastněných organizací. Na základě této dohody došlo dne 18. ledna 1999 k založení Národní účetní rady, která byla založena zakladatelskou smlouvou mezi zakladateli jako zájmové sdružení právnických osob.²

1.2 Poslání a práce Národní účetní rady

V preambuli stanov Národní účetní rady se uvádí: *Národní účetní rada je nezávislá odborná instituce k podpoře odborné způsobilosti a profesní etiky při rozvoji účetních profesí a v oblasti metodiky účetnictví a financování. Je založena zakladatelskou smlouvou mezi zakladateli podle §20f Občanského zákoníku jako zájmové sdružení právnických osob (§20f a násl. Občanského zákoníku).*³

V počátku se Národní účetní rada převážně věnovala připomínkování návrhů novely zákona o účetnictví, ale poté co Česká republika v květnu roku 2004 vstoupila do Evropské unie, došlo k relativnímu usazení českých účetních předpisů a NÚR se začala věnovat spíše výkladu postupů, které tyto předpisy upravovaly.⁴

Snaha Národní účetní rady také vedla k vytvoření odborně silného partnera, který by komunikoval se státní správou kvůli tvorbě účetní legislativy a původním úsilím bylo, aby NÚR byla pověřena Ministerstvem financí k tvorbě českých účetních standardů, ale toto úsilí dosud naplněno nebylo.⁵

V Národní účetní radě tedy dochází ke spolupráci mezi členy a také ke spolupráci s Ministerstvem financí a vládou České republiky na tvorbě účetní legislativy, příkladem může být zákon o účetnictví. Dále se NÚR svou činností podílí na tvorbě, vydávání, aktualizaci a distribuci národních účetních standardů. Spolupracuje se zahraničními institucemi, Evropskou unií v oblastech, které se týkají národních

² MEJZLÍK, L. *Interpretace národní účetní rady jako „best practice“ v ČR?* Český účetní a finanční časopis, 2011, roč. 6, č. 2, s. 4. ISSN 1802-2200.

³ Stanovy NÚR. *Národní účetní rada* [online]. [cit. 2019-02-07]. Dostupné z: <http://nur.cz/o-nas/stanovy-nur/>

⁴ Historie Národní účetní rady a její interpretace. *Auditor* [online]. 2012, 19(2), s. 5-6 [cit. 2019-02-18]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/3027/casopis-auditor-c-2-2012.pdf>

⁵ SKÁLOVÁ, J. a ŽÁROVÁ, M. Národní účetní rada a její vliv na české účetnictví. *Český finanční a účetní časopis*. 2013, sv. 8, č. 3, s. 6-19. ISSN 1802-2200.

účetních standardů. A také dochází ke spolupráci při podpoře a rozvoji účetních profesí.⁶

V důsledku uplatňování českých účetních předpisů v praxi, dochází ke vzniku účetních problémů, které mohou být nedostatečně nebo pouze částečně řešeny právě českými účetními předpisy nebo jejich aplikace může být nejednotná. K rozdílným přístupům, které mohou mít za následek nesrovnalost účetních výkazů a nesprávné zajištění věrného a poctivého obrazu účetnictví, může dojít při aplikaci účetních pravidel, která nejsou českými účetními pravidly řešena dostatečně. Z těchto důvodů Národní účetní rada vydává Interpretace, kterými se odborně vyjadřuje ke vzniklým účetním problémům. Dochází tedy ke vzniku odborných názorů, které jsou zdůvodněny v účetních oblastech a které sestavovatelům a uživatelům účetních závěrek poskytují určitý návod.⁷

V neposlední řadě Národní účetní rada pořádá semináře, kterými umožňuje kontakt NÚR s odbornou veřejností. Na seminářích dochází k diskuzím nad aktuálním vývojem účetních, daňových a auditorských předpisů. Důležitou úlohou seminářů je představení a následná rozprava konkrétních interpretací NÚR, které jsou čerstvě vydané nebo připravované. Interpretace jsou představovány samotnými autory a jsou v souvislosti s aktuálním vývojem účetních předpisů. První seminář se konal v dubu roku 2008 a od této doby proběhlo devět seminářů. Díky seminářům dochází k setkávání odborné veřejnosti, kterou mohou být daňový poradci, účetní, auditoři, finanční ředitelé, ale také i studenti vysokých škol a další, kteří mají zájem o danou oblast.⁸

⁶ Stanovy NÚR. *Národní účetní rada* [online]. [cit. 2019-02-07]. Dostupné z: <http://nur.cz/o-nas/stanovy-nur/>

⁷ NÚR a její místo v regulaci českého účetnictví. *Auditor* [online]. 2016, **23**(6), s. 9-10 [cit. 2019-03-01]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/3073/casopis-auditor-c-6-2016.pdf>

⁸ Semináře Národní účetní rady. *Auditor* [online]. 2016, **23**(6), s. 27 [cit. 2019-02-15]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/3073/casopis-auditor-c-6-2016.pdf>

1.3 Členové Národní účetní rady

Jak již bylo uvedeno NÚR byla založena na základě zakladatelské smlouvy, jejíž zakladatelé jsou zároveň členy Národní účetní rady a jedná se zejména o:

- Komoru auditorů České republiky
- Komoru daňových poradců České republiky
- Svaz účetních České republiky
- Vysokou školu ekonomickou, zastoupenou Fakultou financí a účetnictví VŠE

Práva a povinnosti členů spočívají v prosazování a podporování závěrů a doporučení, které byly Národní účetní radou schváleny a také například v předkládání návrhů k jejím postupům. Právem každého člena je účast na veškerých jednáních Národní účetní rady, ke kterým je většinou pozván písemně. Na jednáních NÚR, kde jsou řešeny aktuální problémy z oblasti účetnictví a daní a která se konají vždy jednou za měsíc, jsou členové zastupováni třemi zástupci. Prezident, děkan nebo předseda je jedním ze třech zástupců a je to ten, který je na nejvyšší volené pozici v dané členské organizaci. Další zástupci, kteří se věnují v dané členské organizaci metodice účetnictví, jsou pověřeni svými členy. Jednání má také možnost se zúčastnit Ministrem financí pověřený zástupce, i když Ministerstvo financí členem Národní účetní rady není. Předseda NÚR, který ji zastupuje na venek, a její místopředsedové jsou statutárním orgánem NÚR. Nejvyšší představitelé členských právnických osob vykonávají střídavě funkci předsedy, jehož funkční období je v rozsahu šesti měsíců začínající vždy 1. srpna a 1. února. Na období únor 2019 až srpen 2019 je předsedajícím členem NÚR Komora auditorů České republiky a předsedkyní je prezidentka této komory Ing. Irena Liškařová.⁹

Komora auditorů České republiky

Komora auditorů České republiky je zřízena zákonem o auditorech a jedná se o samosprávní profesní organizaci, jejímž účelem je správa auditorské profese v České republice. Rok 1993 je rokem jejího založení a od 14. dubna 2009 zákon o auditorech č. 93/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů upravil její působnost. Auditor, který má oprávnění a je zapsaný v rejstříku auditorů vedeném Komorou auditorů, může podle

⁹ Stanovy NÚR. *Národní účetní rada* [online]. [cit. 2019-02-10]. Dostupné z: <http://nur.cz/o-nas/stanovy-nur/>

toho zákona provádět audity účetních závěrek, které jsou povinné. Nejvyšším orgánem je Sněm, který je svoláván minimálně jednou za dva roky a je tvořen auditory zapsanými v seznamu auditorů. Sněm volí Výkonný výbor, Dozorčí komisi, Kárnou komisi, což jsou orgány na sobě nezávislé. Podstatou těchto orgánů je v období mezi sněmy kontrolovat a řídit příslušné oblasti činnosti komory. Úřad, který sídlí v Praze administrativně zajišťuje činnost Komory, na kterou dohlíží Rada pro veřejný dohled nad auditem. Rada pro veřejný dohled nad auditem je orgánem, který přezkoumává rozhodnutí a vnitřní předpisy komory.¹⁰

Zástupci Komory auditorů ČR v Národní účetní radě:¹¹

- Ing. Irena Liškářová (prezidentka)
- Ing. Jiří Pelák, Ph.D. (první viceprezident)
- Ing. Petr Vácha, FCCA (předseda výboru pro účetní výkaznictví)

Komora daňových poradců České republiky

Samosprávnou profesní organizací je také Komora daňových poradců České republiky, která byla zřízena zákonem č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců České republiky. Tento zákon upravuje činnost Komory, postavení a činnost daňových poradců. Posláním komory je podporování a dohlížení na výkon daňového poradenství, sdružování daňových poradců, u kterých usiluje o ochranu a prosazování jejich zájmů. Těm, kteří mají zájem o profesi daňového poradce poskytuje Komora přípravu ke kvalifikační zkoušce a zároveň dané zkoušky sama provádí. Valná hromada je nejvyšším orgánem Komory a je svolávána vždy ve druhém pololetí kalendářního roku. Dalším orgánem je Prezídium, v jehož čele stojí prezident, který je zastupován viceprezidentem. Strukturu Komory dále tvoří Dozorčí komise, Disciplinární komise, Zkušební komise, Odborné kolegium, Pracovní skupiny a Kancelář Komory, která zajišťuje činnost Komory.¹²

¹⁰ O Komoře auditorů. *Komora auditorů České Republiky* [online]. [cit. 2019-02-08]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/o-komore-auditoru>

¹¹ Komora auditorů České republiky. *Národní účetní rada* [online]. [cit. 2019-02-08]. Dostupné z: <http://nur.cz/clenove-nur/komora-auditoru-ceske-republiky/>

¹² O nás. *Komora daňových poradců České Republiky* [online]. [cit. 2019-02-08]. Dostupné z: <https://www.kdpcr.cz/o-nas>

Zástupci Komory daňových poradců ČR v Národní účetní radě jsou:¹³

- Ing. Petra Pospíšilová (prezidentka)
- Ing. Zdeněk Urban (předseda výboru pro metodiku účetnictví)
- Ing. Jana Skálová, Ph.D. (členka prezidia)

Svaz účetních České republiky

V Plzni roku 1969 došlo k založení Českého svazu účetních a statistiků a na jeho činnost navazuje Svaz účetních České republiky. Svaz účetních se stal spolkem v souladu s nabytím účinnosti nového občanského zákoníku a je řízen zákonem č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů. Jedná se o dobrovolnou, nezávislou profesní organizaci, která má celostátní působnost. Ve svazu dochází ke sdružování účetních, auditorů, daňových poradců a dalších, kteří se zásadami uvedenými ve Stanovách svazu souhlasí. Od roku 1997 běží systém certifikace účetní profese, který byl vytvořen spoluprací se zahraničními experty, a hlavně spoluprací s Association of Chartered Certified Accountants – ACCA. Svaz se snaží dosáhnout úrovně, která by byla srovnatelná se zeměmi Evropské unie prostřednictvím přispívání rozvoji a zkvalitnění účetní profese v České republice, k čemuž napomáhá právě realizace tohoto systému. Svaz také poskytuje systematickou vzdělávací a poradenskou činnost.¹⁴

Zástupci Svazu účetních v Národní účetní radě:¹⁵

- Mgr. Ing. Magdaléna Krátká (prezidentka Svazu účetních ČR)
- Ing. Simona Pecáková (členka metodické rady Svazu účetních ČR)
- Ing. Alice Šrámková (členka Komory certifikovaných účetních)

Vysoká škola ekonomická, zastoupená Fakultou financí a účetnictví

V důsledku organizačních změn Vysoké školy ekonomické v Praze po roce 1989 došlo k vzniku Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze 1. července 1991. Fakulta je tvořena

¹³ Komora daňových poradců České republiky. *Národní účetní rada* [online]. [cit. 2019-02-08]. Dostupné z: <http://nur.cz/clenove-nur/komora-danovych-poradcu-ceske-republiky/>

¹⁴ Představení Svazu účetních České republiky. *Svaz účetních české republiky* [online]. [cit. 2019-02-08]. Dostupné z: <https://www.svaz-ucetnich.cz/predstaveni-svazu-ucetnich/>

¹⁵ Svaz účetních. *Národní účetní rada* [online]. [cit. 2019-02-11]. Dostupné z: <http://nur.cz/clenove-nur/svaz-ucetnich/>

sedmi katedrami, mezi které se řadí katedra bankovníctví a pojišťovnictví, didaktiky výukových předmětů, financí a oceňování podniku, finančního účetnictví a auditingu, měnové teorie a politiky, manažerského účetnictví a katedra veřejných financí. Dále je fakulta tvořena Institutem strategického investování a Institutem energetické ekonomie. Fakulta usiluje o udržení si vedoucího postavení mezi univerzitami střední a východní Evropy v rámci oborů, které se věnují financím a účetnictví. Fakulta financí a účetnictví VŠE spolupracuje s ostatními univerzitami, státními institucemi a jinými subjekty v rámci národní a mezinárodní úrovně, čímž napomáhá k dosažení svého poslání. Mezi poslání Fakulty financí a účetnictví VŠE je možné zařadit poskytování univerzitního vzdělávání v akreditovaných studijních programech a vyvíjení vědecko-výzkumné činnosti.¹⁶

Zástupci Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze v Národní účetní radě:¹⁷

- doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D. (děkan)
- prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc. (katedra finančního účetnictví a auditingu)
- doc. Ing. Marcela Žárová, CSc. (proděkanka)

¹⁶ Charakteristika fakulty. *Vysoká škola ekonomická v Praze* [online]. [cit. 2019-02-08]. Dostupné z: <https://ffu.vse.cz/informace-o-fakulte/charakteristika-fakulty/>

¹⁷ Fakulta financí a účetnictví VŠE v Praze. *Národní účetní rada* [online]. [cit. 2019-02-11]. Dostupné z: <http://nur.cz/clenove-nur/fakulta-financi-a-ucetnictvi-vse-v-praze/>

2. Interpretace Národní účetní rady

2.1 Vymezení Interpretací, jejich předmětu a cíle

Odborná veřejnost má zvýšený zájem na řešení některých oblastí, které stávající účetní předpisy řeší nedostatečně, nejednoznačně, nebo vůbec. Zájmem členů Národní účetní rady je poskytnout pomoc praxi. Ovšem odpovídat dílčí dotazy se jevílo jako nedostačující. Proto byla zvolena forma Interpretací k českým účetním předpisům.

Před tvorbou prvních Interpretací došlo ke vzniku prvního dokumentu, kterým byla Předmluva k Interpretacím NÚR schválená Národní účetní radou 19. října 2004. Důvodem vzniku bylo vytvoření koncepčního rámce pro cíl, strukturu, proces schvalování a zveřejňování Interpretací. Předmluva k Interpretacím NÚR upravuje vnitřní postupy NÚR při tvorbě Interpretací a také poskytuje informace veřejnosti o správném použití systému Interpretací v praxi a možnost zapojení se svými náměty a připomínkami do procesu tvorby Interpretací.¹⁸

V preambuli NÚR výše zmíněné předmluvy jsou Interpretace vymezené jako odborný názor reprezentantů významných profesních organizací a odborné akademické půdy, kteří jsou členy Národní účetní rady. Úsilím NÚR při tvorbě Interpretací je, aby zákon o účetnictví a ostatní právní předpisy byly jednotně a vhodně používány. Dále je v preambuli k Interpretacím uvedené, že Interpretace nejsou právně závazným názorem a nedochází k poskytování záruky Národní účetní radou za jejich bezvýhradnou správnost ani přijímání právní odpovědnosti za jejich uplatnění. Také je v preambuli uvedené, že při přípravě Interpretací byly odborné informace v návaznosti na platné právní předpisy odborně posouzeny a došlo k uplatnění zkušeností členů NÚR.¹⁹

¹⁸ *Interpretace: Národní účetní rada*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, s. 33-34. ISBN 978-80-7357-968-5.

¹⁹ Předmluva k Interpretacím NÚR. *Národní účetní rada* [online]. [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <http://nur.cz/interpretace/predmluva-k-interpretacim-nur/>

Interpretace si kladou za cíl zdokonalovat aplikace českých účetních předpisů tak, aby²⁰

- účetní závěrky sestavené podle nich podávaly co nejlépe věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a aby poskytovaly kvalitní informace pro ekonomická rozhodování externích uživatelů účetních závěrek;
- při aplikaci českých účetních předpisů bylo dosaženo v účelné míře žádoucí harmonizace s mezinárodně uznávanými účetními principy, pravidly a zvyklostmi, konkrétně tedy s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví;
- Interpretace byly přínosem a napomáhaly tak porozumět a hledat u účetních problémů správné řešení pro práci auditorů a ostatních odborníků a institucí zabývajících se oblastmi, které jsou předmětem Interpretací.

2.2 Proces tvorby a vydávání Interpretací

Na zasedání Národní účetní rady jsou předkládány návrhy témat, u kterých by mělo dojít k úpravě prostřednictvím Interpretací jejími členy. Národní účetní rada se musí rozhodnout, zda se bude věnovat navrhovanému tématu. Při rozhodování přihlíží k tomu, jestli řešení problému odpovídá jejímu účelu, poslání a postavení a zda je cílem a předmětem Interpretací. Dále přihlíží k tomu, jestli není problém individuální a zasahuje podstatnou část účetní praxe. Pokud by neřešení problému mělo významný dopad na informace v účetní závěrce a kvalita účetního výkaznictví by byla významně ovlivněna, stane se i tato situace kritériem při rozhodování. Národní účetní rada ještě přihlíží k tomu, aby získané užitky aplikací Interpretace byly vyšší než náklady řešení, které bylo navrhováno. V případě, že se Národní účetní rada rozhodne věnovat návrhu, musí být navrhovaný problém k řešení přijat při hlasování na zasedání NÚR nadpoloviční většinou členů NÚR. V případě neschválení musí být důvod takového rozhodnutí sdělen navrhovatelům. Při schválení návrhu je potřeba vypracovat text návrhu, za jehož přípravu, shromáždování a zpracování připomínek je odpovědný člen

²⁰ Předmluva k Interpretacím NÚR. *Národní účetní rada* [online]. [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <http://nur.cz/interpretace/predmluva-k-interpretacim-nur/>

NÚR, který byl Národní účetní radou pověřen. Tento člen také může spolupracovat s ostatními členy NÚR nebo i jinými odborníky a institucemi, které se zabývají oblastí, která je předmětem interpretace. Nejdříve je výsledný text návrhu, stejně jako tomu je v případě návrhu, předložen NÚR ke schválení a poté je zveřejněn k vnějšmu připomínkování po dobu minimálně třiceti dnů. Lhůta pro zveřejnění závisí na podstatě problému, který je řešen. Následně musí dojít ke zpracování obdržených připomínek. Člen zodpovědný za zpracování Interpretace podá o připomínkách zprávu, kde uvede přehled akceptovaných připomínek včetně způsobu, kterým byly zpracovány a také neakceptované připomínky včetně jejich zdůvodnění.²¹

Jádrem pevně stanovené struktury každé interpretace NÚR jsou následující tři kapitoly:²²

- „Popis problému“, který Interpretace řeší, případně uvedení důvodu řešení problematiky Interpretací a ilustrativní příklady. Je nutné ukončit tuto část formulací otázky, na kterou dává Interpretace odpověď;
- „Řešení problému“ poskytuje odpovědi na otázky formulované v „Popisu problému“. V této části je popsáno řešení, které je NÚR vnímáno za správné a doporučováno pro využití v praxi;
- „Zdůvodnění řešení“ - zde jsou uváděny důvody pro doporučení řešení a odkazy na účetní předpisy nebo zásady a pravidla, které byly použity jako argumenty při formulaci řešení problému a o které se řešení opírá;

Nakonec dojde ke schválení nebo neschválení konečného znění Interpretace, které bezplatně zveřejňuje NÚR. S konečným zněním Interpretace dochází ke zveřejnění zprávy o vypořádání připomínek a také výsledku hlasování o Interpretaci. Pokud ze všech hlasů NÚR hlasuje nadpoloviční většina pro Interpretaci, je Interpretace schválena. V závěru Interpretace je uvedeno datum, který není datem účinnosti, protože se nejedná o právní předpis, ale datem schválení Interpretace Národní účetní radou. Národní účetní rada musí rozhodnout o odložení problému, vrácení

²¹ *Interpretace: Národní účetní rada*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, s. 35-43. ISBN 978-80-7357-968-5.

²² MÜLLEROVÁ, Libuše. Historie Národní účetní rada a její interpretace. *Auditor* [online]. 2012, 19(2), 5-7 [cit. 2019-03-18]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/3027/casopis-auditor-c-2-2012.pdf>

k přepracování nebo pověření jiného člena k tvorbě nového návrhu v případě, že Interpretace není NÚR schválena.²³

Prozatím došlo ke schválení a zveřejnění třiceti sedmi Interpretací, které jsou níže uvedené.

Tab. 1: Schválené a zveřejněné interpretace k datu 26.04.2019

I-01 Přechodné rozdíly při výchozím uznání aktiva
I-02 Přechodné rozdíly při přeměnách a vkladech
I-03 Rezerva na splatnou daň
I-04 Odložená daň z přechodných rozdílů při oceňování majetkových účastí metodou ekvivalence
I-05 Stanovení okamžiku zahájení účtování souvisejících nákladů spojených s pořízením dlouhodobého majetku
I-06 Splnění podmínek pro zařazení dl. majetku do užívání – stažena
I-07 Komisionářské smlouvy
I-08 Sociální fond a účtování o fondech tvořených ze zisku
I-09 Odložená daň- první vykázání
I-10 Okamžik účtování o pohledávce z titulu příslušenství k pohledávce u věřitele
I-11 Srovnatelnost informací za běžné a minulé účetní období v individuální účetní závěrce podnikatelů (nahrazena I-30)
I-12 Faktoring
I-13 Účtování související s paušálními náhradami odpovědnosti za kvalitu dávek
I-14 Okamžik vykázání nároku na přijetí nebo vrácení dotace
I-15 Zúčtování nevyplacených přiznaných podílů na zisku
I-16 Účtování úplatně nabytého samostatného věcného břemene
I-17 Pobídky v nájemních vztazích
I-18 Dohadné položky v cizí měně
I-19 Zúčtování závazků vzniklých z rozdělení vlastního kapitálu
I-20 Účetní zachycení podmíněných investičních výdajů
I-21 Odpis cizoměnové pohledávky a závazku

²³ Předmluva k Interpretacím NÚR. *Národní účetní rada* [online]. [cit. 2019-03-03]. Dostupné z: <http://nur.cz/interpretace/predmluva-k-interpretacim-nur/>

I-22 Dotace v cizí měně
I-23 Oceňování nabyté cizoměnové pohledávky (včetně příkladu k I-23)
I-24 Události po rozvahovém dni
I-25 Ocenění po předchůdci
I-26 Slevy z pořizovací ceny dlouhodobého hmotného majetku v následujících účetních obdobích po uvedení do užívání
I-27 Následné získání dotace na dlouhodobý majetek
I-28 Následné vrácení dotace na dlouhodobý majetek
I-29 Opravy chyb, změny v účetních odhadech a změny v účetních metodách
I-30 Srovnatelnost informací za běžné a minulé účetní období v individuální účetní závěrce podnikatele
I-31 Mezitímní účetní závěrka
I-32 Struktura a obsah přehledu o změnách vlastního kapitálu
I-33 Určení okamžiku zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání
I-34 Rezervy na likvidaci
I-35 Oceňování zásob vytvořených vlastní činností
I-36 Náhradní způsob výpočtu konsolidačního rozdílu
I-37 Časové rozlišování a cizí měna
I-38 Zachycení prodeje podílu v dceřiném podniku v konsolidované účetní závěrce
I-39 Inventarizační rozdíly u zásob a dlouhodobého majetku

Zdroj:²⁴

2.3 Rozbor I-3 Rezerva na splatnou daň

Tato interpretace odkazuje na:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhlášku č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona
- ČÚS 004 - Rezervy

²⁴ Schválené Interpretace [online]. [cit. 2019-04-26]. Dostupné z: <http://nur.cz/interpretace/schvalene-interpretace/>

Může nastat situace, kdy není známa výše splatné daně před uzavřením účetních knih z důvodu nevyhotovení daňového přiznání, ale je nutné do období před uzavřením účetních knih spatnou daň zaúčtovat a v tomto případě dochází k zaúčtování formou rezervy na splatnou daň. České účetní předpisy neřešily, proč by měla být tvořena rezerva v plné výši v případě, že účetní jednotka platí zálohy na splatnou daň a závazek je tedy pouze jen ve výši nedoplatku nebo jak by se postupovalo v situaci, když by zálohy byly větší než samotná rezerva. Ani § 58 Vyhlášky 500/2002²⁵ dříve neuváděl možnost zúčtování záloh s vytvořenou rezervou. Tyto nedostatky v českých účetních předpisech vedly k pokládání dotazů Národní účetní radě z účetní praxe a také k rozhodnutí NÚR ke zpracování Interpretace na tyto situace.²⁶

Podle § 25 odst. 3 Zákona o účetnictví²⁷ jsou účetní jednotky povinny ke konci rozvahového dne zahrnovat všechny předvídatelné a možné ztráty týkající se majetku a závazků, které jsou účetním jednotkám známy do okamžiku sestavení účetní závěrky. Toto ustanovení rezervy vyjadřují. § 26 odst. 3 definuje: *Rezervy jsou určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik jejich vzniku.*²⁸ V případě, kdy dochází k zaúčtování odhadu výše splatné daně je znám účel, kterým je splatná daň, období, což je zdaňovací období a odhadovaná je pouze částka daně. Tato situace se stala námětem diskuze, že se jedná spíše o dohadnou položku než o rezervu. Avšak jednodušší než vyvolání změny rezervy na dohadnou položku, bylo úsilí, aby došlo k povolení zúčtování zaplacených záloh s rezervou, které by mělo za následek věrné a poctivé zobrazení finanční situace účetní jednotky.²⁹

Předmětem řešení této Interpretace jsou následující otázky:³⁰

- a) *Jaké povahy je odhad splatné daně a kde má být vykázán v rozvaze?*
- b) *Zda odhad splatné daně vykázat ve výsledovce a vždy v plné výši?*

²⁵ Vyhláška č. 500/2002 SB., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

²⁶ Interpretace: Národní účetní rada. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-968-5

²⁷ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

²⁸ tamtéž

²⁹ Interpretace: Národní účetní rada. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-968-5

³⁰ tamtéž

- c) *Zda odhad splatné daně kompenzovat v rozvaze s případnými zaplacenými zálohami na splatnou daň?*

Interpretace respektuje české účetní předpisy, které považují závazek za rezervu. Interpretace doporučuje přepokládanou částku splatné daně vždy ve výsledovce vykazovat a zaúčtovat v plné výši jako náklad. Pokud nastane situace, že má účetní jednotka zaplacené zálohy na splatnou daň, započíst zálohy s rezervou a rezervu vykázat jen ve výši nedoplatku splatné daně. Může dojít také k vykázání pohledávky, pokud by rozdíl mezi zaplacenými zálohami a zaúčtovanou rezervou byl kladný, tudíž by zálohy byly vyšší než rezerva. V tomto případě by rezerva na splatnou daň vykázána nebyla. Interpretace také doporučuje v příloze k účetní závěrce uvést rozpis zaplacených záloh a vytvořené rezervy na splatnou daň.³¹

2.3.1 Příklad k Interpretaci

Obchodní společnost měla za rok 2017 daňovou povinnost ve výši 550 000. Výsledek hospodaření za rok 2018 byl 2 940 000. Výnosy nezahrnované do základu daně byly 70 000, daňově neuznatelné náklady 90 000. Během roku obchodní společnost zaplatila čtvrtletní zálohy na daň z příjmů ve výši 140 000, které kompenzovala s vytvořenou rezervou na splatnou daň. V příloze k účetní závěrce uvede společnost komentář o kompenzaci včetně uvedení rozpisu zaplacených záloh a vytvořené rezervy na splatnou daň. Daňová povinnost byla za rok 2018 vyčíslena v daňovém přiznání v následujícím roce ve výši 565 000.

VÝPOČET ODHADU DAŇOVÉ POVINNOSTI ZA ROK 2018

výsledek hospodaření	2 940 000
výnosy nezahrnované do ZD	-70 000
daňově neuznatelné náklady	90 000
upravený základ daně	2 960 000
19% sazba daně = rezerva na daň z příjmů	562 400

³¹ I-3 Rezerva na splatnou daň. *Národní účetní rada* [online]. [cit. 2019-03-22]. Dostupné z: <http://nur.cz/interpretace/schvalene-interpretace/i-03/>

Tab. 2: Zaúčtování příkladu

	Účtování v běžném období	Kč	MD	D
1.	Zaplacené zálohy na daň z příjmů	560 000	341	221
2.	Tvorba rezervy na daň z příjmů	562 400	59x	45x
	Účtování v příštím období	Kč	MD	D
3.	Rozpuštění účetní rezervy	562 400	45x	59x
4.	Splatná daň dle daňového přiznání	565 000	59x	341
5.	Doplatek daňové povinnosti	5 000	341	221

Zdroj: vlastní

Zobrazení výše rezervy na daň z příjmů v účetních výkazech.

Tab. 3: Rozvaha k 31.12.

Aktiva		Pasiva	
		Rezerva na daň z příjmů	2,400

Zdroj: vlastní

Tab. 4: Výkaz zisku a ztrát k 31.12.

Náklady		Výnosy	
Rezerva na daň z příjmů	562,400		

Zdroj: vlastní

2.3.2 Interpretace jako inspirace pro novelizaci účetních předpisů

Národní účetní rada přispívá k tvorbě správných účetních postupů prostřednictvím vydávání Interpretací k českým účetním předpisům, jedná se však o nezávazné doporučení. Často dochází k tomu, že se Interpretace stane inspirací pro novelu účetních předpisů. Stalo se tomu tak v případě této Interpretace I-3 Rezerva na splatnou daň, kdy byly do Vyhlášky 500/2002 Sb. doplněny určité formulace, prostřednictvím kterých pro vykázání rezervy na splatnou daň v rozvaze došlo k povolení vzájemné kompenzace zaplacených záloh na daň z příjmů a uvedenou rezervou. Konkrétními formulacemi jsou § 11 odst. 5, pokud účetní jednotka zaúčtuje rezervu na daň z příjmů podle § 16 odst. 3, nebude vykázána v celé výši předpokládané daně, ale ve výši snížené o uhrazené zálohy na daň z příjmů a tato skutečnost bude účetní jednotkou popsána v rozvaze. V § 16 odst. 3 je následující formulace: *Rezerva na daň z příjmů se vykazuje v případě, kdy okamžik sestavení účetní závěrky předchází*

okamžiku řádného vyčíslení daně a zaúčtuje se ve výši předpokládané daně. Účetní jednotka uvede položku „B.2. Rezerva na daň z příjmů“ ve výši vytvořené rezervy snížené o uhrazené zálohy na daň z příjmů, pokud jsou tyto zálohy nižší než předpokládaná daň. Pokud jsou tyto zálohy vyšší nebo rovny předpokládané dani, účetní jednotka položku „B.2. Rezerva na daň z příjmů“ neuvede.³² A nakonec v § 58, který uvádí příklady, které neporušují vzájemné zúčtování v účetnictví a v účetní závěrce, byly v odst. 2 doplněna slova „a vykázání rezervy na daň z příjmů a uhrazených záloh na daň z příjmů“. Tyto formulace nabýly účinnost od 1.1.2012.³³

³² Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

³³ Vyhláška č. 413/2011 kterou se mění vyhláška č. 500/2001 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

3. Praktická část – průzkum mezi vysokoškolskými studenty

Národní účetní rada letos slaví dvacet let výročí své existence. Povědomí o ní roste v rámci odborné veřejnosti, což také dokazuje, že odborná veřejnost má stále větší zájem o činnosti Národní účetní rady. Zda roste i zájem a povědomí Národní účetní rady a jejich Interpretací mezi studenty vysokých škol, kteří studují ekonomické obory, je předmětem praktické části této bakalářské práce. V rámci průzkumu se pracuje s dotazníkem vytvořeným Ing. Kateřinou Polachovou v roce 2014, aby bylo možné porovnat znalosti a zájem NÚR a Interpretací mezi studenty v rámci pětiletého období. Průzkum se týká studentů dvou vysokých škol s ekonomickým zaměřením. Cílovou skupinou respondentů jsou studenti Fakulty financí a účetnictví Vysoké školy ekonomické a studenti Provozně ekonomické fakulty České zemědělské univerzity. Důvodem výběru dvou výše zmíněných fakult je nejen jejich ekonomické zaměření, ale především členství VŠE v Národní účetní radě. Hlavním cílem je porovnat výsledky dvou průzkumů mezi studenty. Výchozím bodem je stav znalosti a povědomí studentů z průzkumu Ing. Kateřiny Polachové z roku 2014, který probíhal mezi studenty stejné fakulty VŠE a Ekonomické fakulty Vysoké školy báňské Technické univerzity Ostravy. Změna za uplynulé časové období bude viditelná po porovnání výstupů z dotazníkového šetření této bakalářské práce.

3.1 Vymezení vybraných vysokých škol a jejich fakulty

Vysoká škola ekonomická

K založení Vysoké školy ekonomické došlo v roce 1953 a je považována za největší veřejnou vysokou školu ekonomickou v České republice. VŠE je již dlouhodobě držitelem hodnocení jedné z nejlepších „business schools“ ve střední a východní Evropě díky zařazení do hodnocení Financial Times a projektu Eduniversal Ranking. Misí VŠE je poskytování kvalitního vysokoškolského vzdělání manažerských, ekonomických a dalších studijních programů s uplatněním na mezinárodním trhu. Vizí Vysoké školy ekonomické je, aby v zemích střední Evropy zaujmula vedoucí postavení v rámci manažerského a ekonomického vzdělávání a také být mezinárodně respektována. Studenti mohou využít studijní pobyt i odborné pracovní stáže v zahraničí, a proto je pro Vysokou školu ekonomickou v Praze důležitá mezinárodní

spolupráce. Nyní spolupracuje v Evropě, Severní a Jižní Americe, Asii, Austrálii a Novém Zélandě s více než 250 partnerskými univerzitami a je členem mezinárodních organizací a sítí vysokých škol.³⁴

Fakulta financí a účetnictví, jejíž studenti jsou klíčoví pro výsledky výzkumu, je popsána v 1. kapitole bakalářské práce v části 1.3 Členové Národní účetní rady.

Česká zemědělská univerzita

Historie České zemědělské univerzity sahá až do roku 1906, ve kterém byl zřízen zemědělský obor při České vysoké škole technické (ČVŠT). Samostatná Vysoká škola zemědělská v Praze byla zřízena v roce 1952. Ke změně názvu z Vysoké školy zemědělské na Českou zemědělskou univerzitu došlo 1. ledna 1995. Česká zemědělská univerzita v Praze je prestižní univerzitou a zároveň je moderním vědeckým a pedagogickým pracovištěm, které je známé nejenom v Evropě, ale i ve světě. Studenti mohou využít výměnného pobytu díky spolupráci ČZU s univerzitami v Evropě, Severní, Střední a Jižní Americe a Asii. Posílení postavení, zvednutí prestiže a nové příležitosti získává ČZU navázáním spolupráce s mezinárodními organizacemi vyvolávajícími debaty o potravinové bezpečnosti, klimatických změnách, zemědělských inovacích apod.³⁵

Provozně ekonomická fakulta

Vznik Provozně ekonomické fakulty se datuje k 8. červenci 1952 a do roku 1959 nesla název Fakulta ekonomiky a organizace zemědělství. Byla v Československu jedinou fakultou tohoto typu a od roku 1959 nese název Provozně ekonomická fakulta a je prestižní vědeckou a vzdělávací institucí. Fakulta usiluje o poskytnutí vrcholného univerzitního vzdělání svým studentům. Fakulta je provozovatelem agrárního portálu Agris. Od roku 1991, kdy byla poprvé uspořádána konference Agrární perspektivy, je Provozně ekonomická fakulta místem, kde se každoročně setkávají čeští a zahraniční

³⁴ Profil školy. *Vysoká škola ekonomická* [online]. [cit. 2019-02-18]. Dostupné z: <https://www.vse.cz/informace-o-vse/profil-skoly/>

³⁵ O ČZU. *Česká zemědělská univerzita v Praze* [online]. [cit. 2019-03-15]. Dostupné z: <https://www.czu.cz/cs/r-7210-o-czu>

vědci a jiná odborná veřejnost dané oblasti při odborných konferencích, jejichž hlavním tématem je udržitelný rozvoj agrárního sektoru.³⁶

3.2 Vyhodnocení dotazníkového šetření

Dotazník byl vytvořený na stránce www.surveio.com a zúčastnilo se ho 226 respondentů.

Otázka č. 1: Jakou školu studujete?

Tab. 5: Respondenti dotazníkového šetření

VŠE v Praze Fakulta financí a účetnictví	ČZU Provozně ekonomická fakulta	Celkem
110	116	226

Zdroj: vlastní průzkum

Z celkem 226 respondentů je 51,3 % tedy 116 studentů z České zemědělské univerzity, kteří studují Provozně ekonomickou fakultu a zbylých 48,7 % tedy 110 je studentů studujících Fakultu financí a účetnictví na Vysoké škole ekonomické v Praze. Výsledky dotazníku budou porovnávány s průzkumem, kterého se zúčastnilo v roce 2014 110 studentů z Fakulty financí a účetnictví na VŠE v Praze a 110 studentů z Ekonomické fakulty VŠB-TUO.

Otázka č. 2: V jakém stupni a v kolikátém ročníku studia jste?

Tab. 6: Stupeň a ročník studia respondentů

	Bakalářské studium				Magisterské studium		
	1.rok	2.rok	3.rok	prodlužují	1.rok	2.rok	prodlužují
VŠE	14	19	47	4	15	6	5
ČZU	53	16	35	4	6	2	0
CELKEM	67	35	82	8	21	8	5

Zdroj: vlastní průzkum

³⁶ O fakultě. Česká zemědělská univerzita: Provozně ekonomická fakulta [online]. [cit. 2019-03-15]. Dostupné z: <https://www.pef.czu.cz/cs/r-7006-o-fakulte>

Ročník a stupeň studia, kde studenti studují, podle mého názoru, může velmi ovlivnit výsledky průzkumu, protože studenti studující prvním rokem na vysoké škole ještě o Národní účetní radě slyšet vůbec nemuseli, zatímco studenti vyšších ročníků a vyššího stupně studia už by mohli znát NÚR a vědět, čím se zabývá. Do průzkumu bylo zapojeno 192 studentů bakalářského studia, což je 85 % a 34 studentů magisterského studia, tj. 15 %. V rámci VŠE nejpočetnější skupinou, 43 %, jsou studenti třetího ročníku bakalářského studia. Druhou a třetí nejpočetnější skupinou 17 % a 14 % jsou studenti 2. ročníku stejného stupně studia a studenti 1. ročníku na navazujícím magisterském studiu. Nejvíce respondentů, 46 %, z ČZU studuje prvním rokem bakalářský studijní program. Dále 30 % studentů a 14 % studentů studuje 3. a 2. rokem stejný studijní program.

V případě průzkumu Ing. Kateřiny Polachové bylo také více studentů bakalářského studia než magisterského, což v jejím dotazníkovém šetření znamenalo 182 studentů ku 38. Tři nejčastěji navštěvované studijní programy byly stejné s průzkumem této bakalářské práce jen s jiným procentním podílem. Respondenti z VŠE: 58 % 3. ročník bakalářského studia., 16 % 1. ročník magisterského studia a 12 % 2. ročník bakalářského studia. Respondenti z VŠB-TUO 43 % 3. ročník, 27 % 2. ročník, 16 % 1. ročník bakalářského studijního programu.

Otázka č. 3: Pracujete během studia v oboru účetnictví/finance?

Tab. 7: Studenti (ne)pracující v oboru účetnictví/finance

	VŠE v Praze Fakulta financí a účetnictví	ČZU Provozně ekonomická fakulta	CELKEM
ANO	55	35	90
NE	55	81	136

Zdroj: vlastní průzkum

V třetí otázce 136 studentů, což je 60,2 % odpovědělo, že během studia nepracuje v oboru účetnictví/finance, z nichž více než polovina jsou studenti ČZU, což vyplývá i z toho, že nejčetnější skupinou studentů z této vysoké školy, jsou studenti prvního ročníku. Zbýlých 39,8 % studentů pracuje v oboru účetnictví/finance. Polovina studentů Fakulty financí a účetnictví pracuje během studia v daném oboru. V případě

Provozně ekonomické fakulty na ČZU je to pouze 30 % studentů a zbylých 70 % v daném oboru během studia nepracuje.

V porovnání s druhým průzkumem se počet pracujících studentů v daném oboru zvýšil. V dotazníkovém šetření před pěti lety jen 23 % studentů odpovědělo kladně na danou otázku a negativně 77 %, z nich při rozčlenění podle škol bylo 71 % studentů VŠE a 84 % studentů VŠB-TUO.

Otázka č. 4: Slyšeli jste někdy o Národní účetní radě?

Tab. 8: Povědomí o NÚR

	VŠE v Praze Fakulta financí a účetnictví	ČZU Provozně ekonomická fakulta	CELKEM
ANO	80	55	135
NE	30	61	91

Zdroj: vlastní průzkum

U otázky, zda studenti někdy o NÚR slyšeli bylo 135 kladných odpovědí, tj. 59,7 % a 91 záporných, což je 40,3 %. V porovnání průzkumů byl zaznamenán nárůst studentů z VŠE, kteří o organizaci slyšeli, z 58 % na 73 %. Také 58 % studentů z VŠB-TUO, slyšelo o NÚR. V rámci šetření bylo více studentů ČZU, 61 (53 %), kteří o NÚR neslyšeli než těch, kteří by se o ní doslechli (47 %).

Otázka č. 5: Víte, co je to Národní účetní rada?

Tab. 9: Znalost NÚR

	VŠE v Praze Fakulta financí a účetnictví	ČZU Provozně ekonomická fakulta	CELKEM
ANO	71	48	119
NE	39	68	107

Zdroj: vlastní průzkum

V souvislosti s pátou otázkou, zda studenti vědí, co je to Národní účetní rada, došlo také ke zlepšení s porovnávaným průzkumem. Porovnávaný průzkum zaznamenal více záporných odpovědí než kladných, a to v poměru 58 % ku 42 %. V průzkumu této praktické části je zaznamenáno 119 studentů znajících NÚR, což je 52,7 % a 107

studentů, tj. 47,3 %, kteří NÚR neznají. Z čehož vyplývá, že zhruba o 11 % studentů více ví, co je to NÚR. Došlo také k nárůstu studentů VŠE, kteří odpověděli kladně a to z 50 % na 65 %. V případě ČZU je více studentů, kteří nevědí, co je to Národní účetní rada a pouze 41 % z těchto studentů to ví. Studentů z VŠB-TUO, kteří by věděli, co je to NÚR, bylo před pěti lety pouze 34 %.

V porovnání s předchozí otázkou lze poznamenat, že většina studentů, kteří o NÚR slyšeli, také vědí, co NÚR je.

Otázka č. 6: Víte, čím se Národní účetní rada zabývá?

Tab. 10: Znalost poslání NÚR

	VŠE, FFÚ 2014	VŠE, FFÚ 2019	VŠB-TUO 2014	ČZU, PEF 2019	CELKEM 2014	CELKEM 2019
ANO	53	63	32	48	85	111
NE	57	47	78	68	135	115

Zdroj: vlastní průzkum, průzkum Ing. Kateřiny Polachové³⁷

U studentů VŠE došlo k nárůstu znalosti toho, čím se Národní účetní rada zabývá z 48 % respondentů na 57 % respondentů. Porovnáme-li další dvě školy, pak v minulém průzkumu z VŠB-TUO tuto znalost mělo 29 % respondentů a z ČZU 41 % respondentů.

Otázka č. 7: Víte, co jsou to Interpretace NÚR?

Tab. 11: Znalost Interpretací NÚR

	VŠE, FFÚ 2014	VŠE, FFÚ 2019	VŠB-TUO 2014	ČZU, PEF 2019	CELKEM 2014	CELKEM 2019
ANO	51	58	21	40	72	98
NE	59	52	89	76	148	128

Zdroj: vlastní průzkum, průzkum Ing. Kateřiny Polachové³⁸

³⁷ POLACHOVÁ, Kateřina. *Národní účetní rada a její Interpretace*. Praha, 2014. Bakalářská práce. Vysoká škola ekonomická.

³⁸ tamtéž

Z odpovědí na sedmou otázku lze zjistit, že 58 studentů (53 %) VŠE, což je více než polovina, ví, co jsou Interpretace NÚR. Na ČZU převládá počet studentů (76, což je 65,5 %), kteří to nevědí. V závěru ale s porovnáváním dotazníkovým šetřením, jak v případě respondentů z VŠE, tak i dalších vysokých škol s ekonomickou fakultou došlo ke zvýšení znalosti o Interpretacích z původních 33 % všech respondentů na 43,4 %. U studentů VŠE byl zaznamenán nárůst z 46 % na 53 %. Před pěti lety vědělo pouze 19 % studentů VŠB-TUO, co jsou to Interpretace NÚR. V provedeném průzkumu bylo 34,5 % studentů ČZU, kteří by to věděli.

Nelze říct, že by byl výrazný rozdíl u pracujících studentů v oboru účetnictví/finance, kteří by Interpretace znali, protože se jedná o 57 % takových studentů.

Otázka č. 8: Znáte některou z Interpretací, které Národní účetní rada vydala?

Tab. 12: Znalost některé z Interpretací vydaných NÚR

	VŠE v Praze Fakulta financí a účetnictví	ČZU Provozně ekonomická fakulta	CELKEM
ANO	47	38	85
NE	63	78	141

Zdroj: vlastní průzkum

Z osmé otázky je patrné, že 62,8 %, tedy více než polovina, nezná žádnou Interpretaci. Při pohledu na jednotlivé školy je možné říci, že je více studentů z VŠE, kteří některou Interpretaci znají než studentů z ČZU. V procentuálním vyjádření to je 43 % a 33 %. Opět došlo k nárůstu s porovnáváním průzkumem, kde v rámci VŠE došlo k nárůstu o 6 %. Studentů VŠB-TUO, kteří by některou z Interpretací znali bylo v roce 2014 pouze 15 %. Je zajímavé, že pouze dva studenti z ČZU, kteří vědí, co jsou to Interpretace NÚR, neznají některou z nich a v případě VŠE se jedná o dvanáct studentů.

Otázka č. 9: Z které oblasti interpretace znáte?

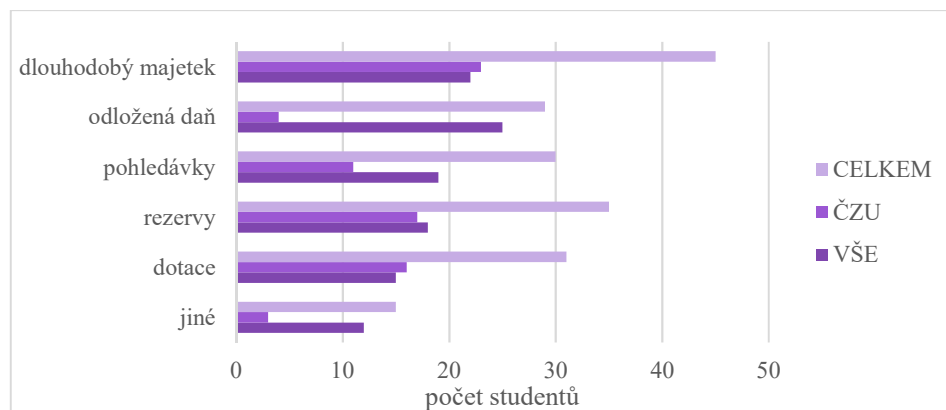
Tab. 13: Oblasti Interpretací známé studenty

	dlouhodobý majetek	odložená daň	pohledávky	rezervy	dotace	jiné	žádné
VŠE	22	25	19	18	15	12	63

ČZU	23	4	11	17	16	3	78
CELKEM	45	29	30	35	31	15	141

Zdroj: vlastní průzkum

Graf 1: Interpretace známé studenty



Zdroj: vlastní průzkum

V souvislosti s porovnávaným dotazníkovým šetřením je mezi studenty, kteří Interpretace znají, stále nejvíce známá oblast dlouhodobého majetku a poté oblast rezerv. V průzkumu jsou třetí nejznámější Interpretace z oblasti dotací, které v rámci pětiletého období velmi vzrostly v povědomí studentů. Zná je 31 studentů a dříve je znalo pouze 18 studentů. Také stoupla znalost jiných Interpretací z 6 studentů na 15.

V případě rozdělení na jednotlivé školy je možné zpozorovat, že u studentů VŠE je nejznámější oblast odložené daně, což u studentů z ČZU je druhou nejméně známou oblastí. Druhou a třetí nejznámější oblastí u respondentů z VŠE jsou Interpretace dlouhodobého majetku a pohledávek. U respondentů z ČZU jsou nejznámější Interpretace dlouhodobého majetku, rezerv a dotací.

Otázka č. 10: Použili jste někdy Interpretaci NÚR? (ve škole, v práci, ...)

Tab. 14: Použití Interpretací studenty

	VŠE v Praze Fakulta financí a účetnictví	ČZU Provozně ekonomická fakulta	CELKEM
ANO	27	22	49
NE	83	93	176

Zdroj: vlastní průzkum

Pouze 49 studentů, tedy 22 %, použilo některou z Interpretací, což je možné zjistit z desáté otázky. Při rozčlenění na školy je jejich podíl dost podobný. Studentů z VŠE je 24,5 % a studentů z ČZU je 19 %. V rámci porovnání dochází poprvé k poklesu studentů z VŠE, kteří by některou Interpretaci použili, ale pouze o 1,5 %. Pouze 11 % respondentů VŠB-TUO před pěti lety Interpretace někdy použilo.

Interpretace v daném oboru použilo o 20 % více pracujících studentů než nepracujících. Z toho vyplývá, že 30 pracujících studentů využilo Interpretace, z nichž 19 je z VŠE a 11 z ČZU.

Průzkumu se zúčastnilo 192 studentů bakalářského studia a 34 magisterského studia. Pokud by toto rozdělení bylo použito v rámci této desáté otázky, došlo by k závěru, že 68 % studentů magisterského studia použilo Interpretace. Naopak v rámci bakalářského studia to bylo pouze 14 % studentů. Což je velmi odlišné od předchozího průzkumu, kde byl rozdíl mezi studijními programy pouze 6 %.

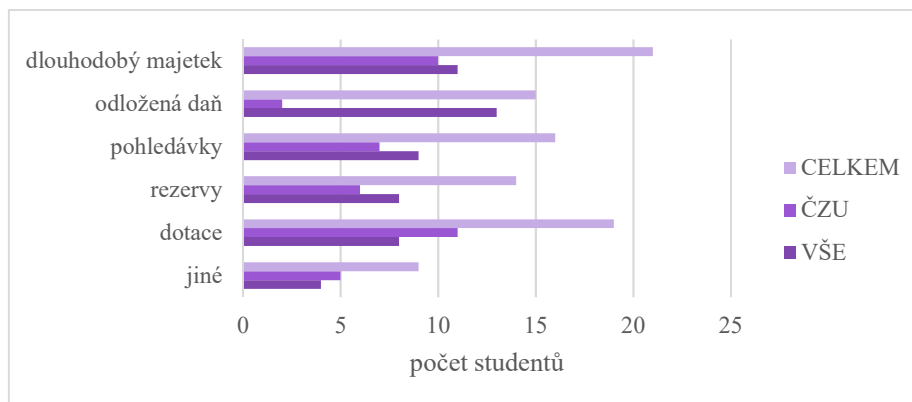
Otázka č. 11: Z jaké oblasti jste danou Interpretaci použili

Tab. 15: Oblasti Interpretací použité studenty

	dlouhodobý majetek	odložená daň	pohledávky	rezervy	Dotace	jiné	žádné
VŠE	11	13	9	8	8	4	83
ČZU	10	2	7	6	11	5	93
CELKEM	21	15	16	14	19	9	176

Zdroj: vlastní průzkum

Graf 2: Interpretace použité studenty



Zdroj: vlastní průzkum

Jeden student z ČZU odpověděl, že nezná žádnou Interpretaci, naopak ale při otázce, zda některou z Interpretací použil, odpověděl kladně. Uvedl, že použil Interpretace z oblasti dlouhodobého majetku, pohledávek, rezerv a dotací. Z tohoto důvodu byla jeho odpověď v rámci desáté a jedenácté otázky odstraněna, aby došlo k správnému zachycení výsledků.

Zhruba 59 % respondentů, kteří Interpretace znají, je zároveň i použili. Opět je nejčastěji používaná oblast dlouhodobého majetku, ale pouze jen o dva studenty méně použilo Interpretace z oblasti dotací. Třetí nepoužívanější je v rámci tohoto průzkumu oblast pohledávek. Poté oblast rezerv a odložené daně, nejméně používané jsou jiné Interpretace. V porovnávaném průzkumu se pořadí používaných Interpretací liší. Nejčastěji používané byly Interpretace dlouhodobého majetku, poté pohledávek, rezerv, odložené daně, dotací a jiné Interpretace. Stejně jako tomu bylo v deváté otázce, tak i v této, jedenácté, došlo k nárůstu oblasti dotací. Dříve ji použilo pouze 5 studentů a v rámci toho dotazníkového šetření 19.

Otázka č. 12: Co si myslíte o utváření účetních předpisů na úrovni profese nikoliv jako zákonné normy?

Tab. 16: Utváření předpisů na úrovni profese podle studentů

	VŠE v Praze Fakulta financí a účetnictví	ČZU Provozně ekonomická fakulta	CELKEM
Je to vhodné	62	39	101
Není to vhodné	11	16	27
Nemám názor	37	61	98

Zdroj: vlastní průzkum

Z jedenácté otázky lze zjistit, že skoro stejný počet studentů si myslí, že je vhodné utvářet účetní předpisy na úrovni profese jako těch, kteří na to názor nemají. Při zaměření na jednotlivé školy, 56 % studentů z VŠE si myslí, že je to vhodné, 10 %, že to vhodné není a zbylých 33 % studentů na to názor nemá. V případě ČZU se jedná o poměr 36 %, 14 % a 53 % studentů. Z čehož vyplývá, že studenti, kteří mají větší povědomí a znalosti o NÚR a jejich Interpretacích, mají na danou otázku názor. 12 % respondentů si myslí, že není vhodné utvářet předpisy na úrovni profese, což je o pár procent více než v porovnávaném dotazníku, kde tento názor mělo 9 % respondentů.

Odpovědi s kladným názorem vzrostly z 41 % na 45 % a odpovědi bez názoru poklesly z 50 % na 43 %. Při rozložení na jednotlivé vysoké školy porovnávaného průzkumu bylo dosaženo stejného výsledku jako v případě průzkumu této bakalářské práce. Tedy, že více studentů z VŠE bylo toho názoru, že je to vhodně a studenti VŠB-TUO názor neměli.

Otázka č. 13: Myslíte si, Interpretace NÚR jsou přínosem pro české účetní prostředí?

Tab. 17: Přínosnost Interpretací NÚR pro české účetní prostředí podle studentů

	VŠE v Praze Fakulta financí a účetnictví	ČZU Provozně ekonomická fakulta	CELKEM
Ano, všechny jsou přínosem	34	3	37
Některé jsou přínosem	33	48	81
Ne, nejsou přínosem	1	0	1
Nevím	42	65	107

Zdroj: vlastní průzkum

Z výsledků dvanácté otázky si více studentů (52,2 %) myslí, že Interpretace NÚR jsou pro české účetní prostředí přínosem. Ani ne jedno procento respondentů si myslí, že přínosem nejsou a zbylých 47,3 % neví, zda jsou nebo nejsou přínosem. V průzkumu před pěti lety 40 % respondentů označilo Interpretace za přínosné a 60 % nevědělo. Což znamená, že si více studentů dokáže vytvořit o Interpretacích názor.

Z výsledků lze také vyvodit, že více studentů z VŠE považují Interpretace za přínosné. Naopak více studentů z ČZU neví, zda jsou přínosné nebo ne.

Otázka č. 14: Chtěli byste se dozvědět více o NÚR a jejích Interpretacích?

Tab. 18: Zájem studentů o NÚR a Interpretace

	Ano, škola nás seznamuje s touto oblastí	Ano, škola by nás mohla více seznamovat s touto oblastí	Ano, ale bohužel nevím, kde sehnat informace	Ne, vše již vím	Ne, tato oblast mě nezajímá	Nevím
VŠE	15	55	11	1	13	15
ČZU	5	42	23	0	19	27

CELKEM	20	97	34	1	32	42
---------------	----	----	----	---	----	----

Zdroj: vlastní průzkum

V poslední, čtrnácté, otázce byla zařazena do průzkumu další otázka, oproti průzkumu z roku 2014, ve znění „ano, škola by nás mohla více seznamovat s touto oblastí“. Vzhledem k rozdílnému složení odpovědí nebudou výsledky této otázky porovnávány s druhým průzkumem. Zajímavé je, že nově přidaná možnost se stala nejčastější odpovědí. Celkem 42,9 % respondentů, z toho 50 % studentů VŠE a 36 % studentů z ČZU, by uvítali, aby je jejich škola více seznamovala s NÚR a jejími Interpretacemi. Dalších 18,6 % respondentů neví, zda by se chtěli nebo nechtěli dozvědět více o této oblasti. Třetí nejčetnější skupinou, ve které je 15 % studentů, by se o dané oblasti dozvědět chtěli, ale neví, kde by mohli sehnat informace. Dále 14,2 % studentů tato oblast nezajímá a více by se o ní dozvědět nechtěli. Respondentů, kteří by se chtěli dozvědět více o NÚR a jejich Interpretacích, kteří odpověděli, že je škola seznamuje s touto oblastí, bylo pouze 8,8 %. Jen jeden student studující VŠE v Praze ví o NÚR a Interpretacích vše a už by se z dané oblasti více dozvědět nechtěl.

Závěr

Dotazníkového šetření se zúčastnilo 226 respondentů. 116 studentů Provozně ekonomické fakulty České zemědělské univerzity a 110 studentů Fakulty financí a účetnictví Vysoké školy ekonomické v Praze. V porovnávaném průzkumu, jehož výsledky byly použity k vyhodnocení změn znalosti Národní účetní rady a jejích Interpretací, byli respondenty studenti stejné fakulty VŠE a studenti Ekonomické fakulty Vysoké školy Báňské Technické univerzity Ostrava. Nejvíce respondentů Vysoké školy ekonomické studuje 3. ročník bakalářského studia. Z České zemědělské univerzity bylo nejvíce respondentů 1. ročníku bakalářského studia. Pravděpodobněji studenti vyššího ročníku mohou mít větší znalost NÚR a jejích Interpretací, tudíž výsledky šetření, dle mého názoru, může ovlivnit ročník studia.

Více než polovina studentů z VŠE ví, co je Národní účetní rada. U studentů ČZU došlo k opačnému výsledku, tudíž více než polovina studentů neví, co je Národní účetní rada. V důsledku porovnání ale došlo k nárůstu povědomí Národní účetní rady o 11 %. Téměř o stejné procento více studentů ví, čím se NÚR zabývá. V rámci pětiletého období vzrostla znalost Interpretací NÚR u vysokoškolských studentů o 10,5 %. Interpretace Národní účetní rady jsou opět více známé u studentů VŠE. Nejvíce známá oblast Interpretací je stále oblast dlouhodobého majetku a poté oblast rezerv. Třetí nejznámější oblastí v průzkumu této bakalářské práce je oblast dotací, jejichž znalost mezi studenty velmi vzrostla. I když pouze malé procento respondentů některou z Interpretací použilo, tak i v rámci této otázky byl zachycen alespoň malý nárůst. Z výsledku je také možné zaznamenat, že jsou Interpretace daleko více používané studenty magisterského studia. Opět jsou stále nejpoužívanější Interpretace z oblasti dlouhodobého majetku a také oblast dotací je nejen více známa, ale i více používaná.

Tím, že u studentů stoupla znalost Interpretací, dokáže si více studentů udělat názor na přínosnost Interpretací pro české účetní prostředí. 52,2 % studentů považuje Interpretace za přínosné, což je o 12,2 % více než v průzkumu před pěti lety. Výsledky dotazníkové šetření také zaznamenaly, že 66,7 % studentů by se rádo dozvědělo více o Národní účetní radě a jejích Interpretacích a 42,7 % z nich by uvítalo, aby je jejich škola s danou oblastí více seznamovala.

V závěru lze říci, že je stále více studentů z Vysoké školy ekonomické, kteří znají danou oblast. I v rámci porovnání dalších vysokých škol s ekonomickými obory došlo také k nárůstu povědomí a znalosti Národní účetní rady a Interpretací NÚR. Výsledky průzkumu by byly přesnější, kdyby byly porovnávány odpovědi stejných respondentů, což ale z důvodu anonymnosti obou průzkumů nebylo možné. Zajímavé výsledky by mohly být také dosaženy, při průzkumu pouze u studentů magisterského studia, protože znalost dané oblasti u těchto studentů by mohla být daleko vyšší.

Seznam použitých zdrojů

Seznam odborné literatury a odborných časopisů:

- *Interpretace: Národní účetní rada*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. ISBN 978-80-7357-968-5.
- SKÁLOVÁ, J. a TÁROVÁ, M. *Národní účetní rada a její vliv na české účetnictví*. Český finanční a účetní časopis. 2013, roč. 8, č. 3. ISSN 1802-2200.
- MEJZLÍK, L. *Interpretace národní účetní rady jako „best practice“ v ČR?* Český účetní a finanční časopis, 2011, roč. 6, č. 2. ISSN 1802-2200.
- Interpretace NÚR. *Auditor*[online]. 2012,**19** (2), [cit. 2019-02-18]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/3027/casopis-auditor-c-2-2012.pdf>
- Národní účetní rada. *Auditor* [online]. 2016, **23**(6), [cit. 2019-03-01]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/3073/casopis-auditor-c-6-2016.pdf>

Internetové zdroje:

- *Národní účetní rada* [online]. [cit. 2019-02-07]. Dostupné z: <http://nur.cz/>
- *Komora auditorů České Republiky* [online]. [cit. 2019-02-08]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/>
- *Komora auditorů České Republiky* [online]. [cit. 2019-02-08]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/>
- *Svaz účetních české republiky* [online]. [cit. 2019-02-08]. Dostupné z: <https://www.svaz-ucetnich.cz/>
- *Vysoká škola ekonomická v Praze* [online]. [cit. 2019-02-08]. Dostupné z: <https://www.vse.cz/>
- *Vysoká škola ekonomická v Praze: Fakulta financí a účetnictví* [online]. [cit. 2019-02-08]. Dostupné z: <https://ffu.vse.cz/informace-o-fakulte/charakteristika-fakulty/>
- *Česká zemědělská univerzita v Praze* [online]. [cit. 2019-03-15]. Dostupné z: <https://www.czu.cz/>

- *Česká zemědělská univerzita: Provozně ekonomická fakulta* [online]. [cit. 2019-03-15]. Dostupné z: <https://www.pef.czu.cz/>

Právní předpisy:

- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 413/2011 kterou se mění vyhláška č. 500/2001 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Akademické práce

- POLACHOVÁ, Kateřina. *Národní účetní rada a její Interpretace*. Praha, 2014. Bakalářská práce. Vysoká škola ekonomická.

Seznam tabulek a grafů

Seznam tabulek

Tab. 1: Schválené a zveřejněné interpretace	20
Tab. 2: Zaúčtování příkladu	24
Tab. 3: Rozvaha k 31.12.	24
Tab. 4: Výkaz zisku a ztrát k 31.12.....	24
Tab. 5: Respondenti dotazníkového šetření	28
Tab. 6: Stupeň a ročník studia respondentů	28
Tab. 7: Studenti (ne)pracující v oboru účetnictví/finance.....	29
Tab. 8: Povědomí o NÚR.....	30
Tab. 9: Znalost NÚR.....	30
Tab. 10: Znalost poslání NÚR	31
Tab. 11: Znalost Interpretací NÚR.....	31
Tab. 12: Znalost některé z Interpretací vydaných NÚR	32
Tab. 13: Oblasti Interpretací známé studenty	32
Tab. 14: Použití Interpretací studenty	33
Tab. 15: Oblasti Interpretací použité studenty	34
Tab. 16: Utváření předpisů na úrovni profese podle studentů	35
Tab. 17: Přínosnost Interpretací NÚR pro české účetní prostředí podle studentů	36
Tab. 18: Zájem studentů o NÚR a Interpretace	36

Seznam grafů

Graf 1: Interpretace známé studenty	33
Graf 2: Interpretace použité studenty	34

Příloha 1 – název a otázky dotazníku

Název dotazníku

Znalost Národní účetní rady mezi studenty VŠE v Praze Fakulty financí a účetnictví a ČZU Provozně ekonomické fakulty

Otázky dotazníku³⁹

1. Jakou školu studujete?
 - a) VŠE v Praze Fakulta financí a účetnictví
 - b) ČZU Provozně ekonomická fakulta
2. V jakém stupni a v kolikátém ročníku studia jste?
 - a) Bc. 1. ročník
 - b) Bc. 2. ročník
 - c) Bc. 3. ročník
 - d) Bc. prodlužuji
 - e) Ing. 1. ročník
 - f) Ing. 2. ročník
 - g) Ing. prodlužuji
3. Pracujete během studia v oboru účetnictví/finance?
 - a) Ano
 - b) Ne
4. Slyšeli jste někdy o Národní účetní radě (NÚR)?
 - a) Ano
 - b) Ne
5. Víte, co je to Národní účetní rada?
 - a) Ano
 - b) Ne
6. Víte, čím se Národní účetní rada zabývá?
 - a) Ano
 - b) Ne
7. Víte, co to jsou Interpretace NÚR?
 - a) Ano

³⁹ POLACHOVÁ, Kateřina. *Národní účetní rada a její Interpretace*. Praha, 2014. Bakalářská práce. Vysoká škola ekonomická.

- b) Ne
8. Znáte některou z Interpretací, které Národní účetní rada vydala?
- a) Ano
 - b) Ne
9. Z které oblasti Interpretace NÚR znáte?
- a) Dlouhodobý majetek
 - b) Odložená daň
 - c) Pohledávky
 - d) Rezervy
 - e) Dotace
 - f) Jiné
 - g) Žádné
10. Použili jste někdy Interpretaci NÚR? (ve škole, v práci ...)
- a) Ano
 - b) Ne
11. Z jaké oblasti jste danou Interpretaci použili?
- a) Dlouhodobý majetek
 - b) Odložená daň
 - c) Pohledávky
 - d) Rezervy
 - e) Dotace
 - f) Jiné
 - g) Žádné
12. Co si myslíte o utváření účetních předpisů na úrovni profese nikoliv jako zákonné normy?
- a) Je to vhodné
 - b) Není to vhodné
 - c) Nemám názor
13. Myslíte si, že Interpretace NÚR jsou přínosem pro české účetní prostředí?
- a) Ano, všechny jsou přínosem
 - b) Některé jsou přínosem
 - c) Ne, interpretace nejsou přínosem

d) Nevím

14. Chtěli byste se dozvědět více o NÚR a jejích Interpretacích?

a) Ano, škola nás seznamuje s touto oblastí

b) Ano, škola by nás mohla více seznamovat s touto oblastí

c) Ano, ale bohužel nevím, kde získat informace

d) Ne, vše již vím

e) Ne, tato oblast mě nezajímá

f) Nevím

Příloha 2 – výsledky dotazníku

otázka	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	a	e	a	a	a	a	a	a	b,d,e	a	d	a	a	a
2	a	a	b	a	b	b	b	b	g	b	g	a	d	a
3	a	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	e
4	a	e	b	a	a	a	a	a	a	b	g	a	a	a
5	a	b	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	b	b
6	a	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
7	a	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
8	a	c	a	a	a	a	a	a	b,c	b	g	a	a	b
9	a	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	a
10	a	b	b	a	a	a	a	b	g	b	g	c	b	b
11	a	a	b	a	b	b	b	b	g	b	g	c	d	b
12	a	b	a	a	a	a	b	b	g	b	g	a	a	f
13	a	a	a	a	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
14	a	a	b	a	a	a	b	b	g	b	g	a	b	b
15	a	e	a	a	a	a	a	a	b	a	b	a	a	b
16	a	b	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	c
17	a	a	b	a	b	b	b	b	g	b	g	c	d	a
18	a	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	b	b
19	a	b	b	a	a	b	b	b	g	b	g	b	d	c
20	a	e	a	a	a	a	a	a	b,d,e	a	b,d,e	a	a	b
21	a	b	b	a	a	b	a	a	e	a	c	a	b	b
22	a	b	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	f
23	a	c	b	a	a	a	a	a	a,c,d	a	a	a	b	b
24	a	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	c
25	a	a	b	a	a	b	b	b	g	b	g	a	d	c
26	a	c	a	b	b	b	b	b	g	b	g	a	b	b
27	a	c	b	a	a	b	b	b	g	b	g	a	d	b
28	b	f	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	c
29	a	e	a	b	b	b	b	b	g	b	g	a	a	b
30	a	c	b	b	b	a	a	b	g	b	g	a	a	b
31	a	e	a	a	a	a	a	a	a,b,c	a	b	a	b	b
32	a	c	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a	b
33	a	d	a	a	a	a	a	a	b,c,d,f	b	g	a	a	b
34	a	a	a	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
35	a	b	b	a	a	a	a	a	e	b	g	c	a	a
36	a	g	a	a	a	a	a	a	a,b,c,d,e,f	a	a,b,c,d,e	a	a	a
37	a	f	a	a	a	a	a	a	a,b,f	a	b,f	a	b	b
38	a	c	a	a	b	b	b	b	g	b	g	a	b	b
39	a	g	a	a	a	a	a	a	a,b,c,d	a	b,c	a	b	a
40	a	g	a	a	a	a	a	a	b,f	b	g	c	a	e

41	a	g	a	a	a	a	a	a	a,b,c,d,e	a	c,e	a	a	a
42	a	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
43	a	e	b	a	a	a	a	a	b,e	a	b,e	a	a	a
44	a	c	b	a	a	a	b	b	g	b	g	a	b	b
45	a	c	a	a	a	a	a	a	b,d,f	a	b,d	a	a	a
46	a	e	a	a	a	a	a	b	g	b	g	a	a	c
47	a	c	b	a	b	b	b	b	g	b	g	a	d	e
48	a	c	a	b	b	b	b	b	g	b	g	b	d	c
49	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	c
50	b	a	a	b	b	b	b	b	g	b	g	b	d	b
51	b	a	b	a	b	b	b	b	g	b	g	c	d	b
52	a	c	a	a	a	a	a	a	a,b,c	b	g	a	b	b
53	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	b	d	c
54	a	c	b	a	a	a	a	a	a,b,c,d	a	a,b,c,d,e	c	a	a
55	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	e
56	a	c	a	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
57	a	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	e
58	a	c	a	b	a	b	b	b	g	b	g	c	d	e
59	a	c	a	a	a	a	b	b	g	b	g	b	d	b
60	a	c	a	a	a	b	a	b	g	b	g	a	b	f
61	a	c	b	a	a	a	a	b	g	b	g	a	b	a
62	a	c	a	a	a	b	a	b	g	b	g	b	d	b
63	b	a	a	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	f
64	b	a	a	a	a	a	a	a	a,b,e	b	g	a	b	a
65	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	f
66	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	b
67	b	a	b	a	a	a	a	a	a,e	a	e	c	b	b
68	b	a	b	a	a	a	a	a	f	a	f	a	b	b
69	a	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	c
70	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	b	b
71	b	a	a	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
72	a	c	a	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	c
73	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
74	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	e
75	b	a	a	a	a	a	a	a	a,d,f	a	a	c	b	f
76	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
77	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	e
78	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
79	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
80	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	a	b
81	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
82	a	c	a	a	a	a	a	a	d	b	g	a	a	b
83	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	e

84	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
85	b	a	b	a	b	b	b	b	g	a	a,c,d,e	a	d	b
86	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
87	a	g	a	a	a	a	a	a	f	a	f	a	a	a
88	a	c	a	a	a	a	a	a	a,e	a	a,e	a	a	b
89	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	b
90	b	a	a	b	b	b	b	a	a,c	a	a,c,f	a	b	b
91	a	d	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
92	b	a	a	a	b	b	b	b	g	b	g	c	b	b
93	b	a	b	a	a	a	b	a	a,d	a	f	c	b	f
94	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	b	c
95	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	c
96	b	a	b	b	b	a	b	a	e	b	g	c	b	b
97	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	c
98	a	c	a	a	a	a	a	a	f	a	a	a	c	d
99	b	a	b	a	a	a	a	a	a	b	g	c	b	b
100	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
101	b	a	a	b	b	a	b	b	g	b	g	a	b	c
102	b	a	b	a	a	a	a	a	a,c,d,e	a	a,c,d,e	c	b	b
103	b	a	a	a	a	a	a	a	e	b	g	a	b	e
104	b	a	a	a	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
105	b	a	a	a	b	b	b	b	g	b	g	b	b	c
106	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	b	d	b
107	a	b	b	a	a	a	a	a	c	b	g	a	b	a
108	a	d	a	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	b
109	a	e	b	a	a	a	b	b	g	b	g	c	d	b
110	a	b	b	a	a	a	b	a	a,b,c,d	a	a,b,c,d	a	a	b
111	a	f	b	a	a	a	b	b	g	b	g	b	d	b
112	b	c	b	a	a	a	b	b	g	b	g	b	b	e
113	b	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	e
114	b	a	a	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	f
115	a	b	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	e
116	b	c	a	a	a	a	a	a	a,d,e	a	a	a	b	f
117	a	a	b	a	b	b	a	b	g	b	g	b	d	e
118	b	b	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	b
119	b	d	b	a	a	a	a	a	e	a	e	c	b	a
120	b	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	b	d	e
121	a	c	a	b	b	b	b	b	g	b	g	b	b	b
122	a	c	a	a	a	a	a	a	b	b	g	a	a	b
123	a	d	a	a	a	a	a	a	b	b	g	a	b	b
124	b	c	b	a	a	a	a	a	d	a	f	c	b	a
125	b	e	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
126	a	b	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	c

127	a	b	b	a	a	a	b	b	g	b	g	c	d	e
128	b	e	b	a	a	a	a	a	f	a	f	a	b	e
129	a	e	a	a	a	a	a	a	a,b,c	a	b	c	a	b
130	a	e	a	a	a	a	a	a	a,c,e	a	a,c,e	a	b	b
131	b	c	a	b	b	b	b	b	g	b	g	b	d	b
132	b	b	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
133	b	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	b
134	b	b	b	b	b	b	b	b	g	b	g	b	d	b
135	a	f	b	a	a	a	a	a	c,d,e	a	c,d	a	a	b
136	a	c	a	a	a	a	a	a	f	b	g	a	a	b
137	a	c	a	a	a	a	a	b	g	b	g	a	b	b
138	b	c	a	a	a	a	b	b	g	b	g	c	d	b
139	b	c	b	a	b	b	b	b	g	b	g	b	d	e
140	b	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	c
141	b	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	e
142	a	b	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	e
143	b	c	a	b	b	a	a	a	a	b	g	b	b	b
144	a	c	b	a	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
145	b	c	a	a	a	a	a	a	d	a	b	b	b	a
146	b	c	a	a	a	a	a	a	e	a	e	a	b	a
147	b	b	b	a	a	a	a	a	d	b	g	a	b	b
148	b	f	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
149	b	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
150	b	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	e
151	b	c	b	a	a	a	a	b	g	b	g	c	d	f
152	b	b	a	a	a	a	a	a	a,d	b	g	b	b	b
153	b	c	b	b	a	a	b	b	g	b	g	c	d	f
154	b	b	a	a	b	b	b	b	g	b	g	c	d	b
155	b	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	b
156	b	c	a	a	a	a	a	a	a,c	a	c	c	b	c
157	a	e	a	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	e
158	b	c	a	a	a	a	a	a	a,b,d	a	b,d	c	b	b
159	b	c	a	a	a	a	a	a	a	a	a	a	b	b
160	b	d	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	e
161	b	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	b	d	b
162	b	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	b
163	b	c	a	a	a	a	b	b	g	b	g	c	b	b
164	b	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	c
165	b	c	a	a	a	a	b	b	g	b	g	c	b	e
166	a	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	c
167	a	f	a	a	a	a	a	a	a,b,c,e,f	a	a,e	a	b	b
168	a	c	a	a	a	a	a	a	a,b,c	b	g	a	b	b
169	a	c	a	a	a	b	a	b	g	b	g	b	a	b

170	a	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
171	a	c	a	a	a	a	a	b	g	b	g	a	a	b
172	a	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
173	b	b	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	c
174	a	c	b	a	a	b	b	b	g	b	g	c	d	f
175	a	c	b	a	a	a	a	b	g	b	g	c	b	b
176	b	b	b	a	a	a	a	a	a,c	b	g	a	b	b
177	a	f	a	a	a	a	a	a	a,b,d	a	b,d	c	a	b
178	a	e	b	a	a	a	a	a	a,c,f	a	a,f	b	a	b
179	b	b	b	a	b	b	b	b	g	b	g	c	d	c
180	b	b	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	c
181	a	c	a	a	a	a	a	a	a,e	b	g	a	a	b
182	b	b	a	a	a	a	a	b	g	b	g	a	a	b
183	b	b	a	b	b	b	b	b	g	b	g	c	b	e
184	b	b	b	a	a	a	a	b	g	b	g	c	d	f
185	b	b	b	a	a	a	a	a	a,d	b	g	c	b	e
186	a	b	b	a	a	a	b	b	g	b	g	c	b	c
187	a	b	b	a	a	a	a	a	d	b	g	a	b	f
188	b	c	b	a	a	a	a	a	a,c	b	g	c	b	f
189	b	b	a	a	a	b	b	b	g	b	g	c	b	c
190	b	c	b	a	a	a	a	a	a	b	g	a	d	b
191	a	e	a	a	a	a	a	a	e	b	g	a	b	b
192	b	c	b	a	a	a	a	a	a,d,e	a	a,e	c	b	e
193	b	c	b	a	a	a	a	b	g	b	g	c	b	e
194	b	c	b	a	a	a	a	a	c	b	g	a	b	b
195	a	b	a	a	a	a	a	b	g	b	g	a	a	b
196	a	b	a	a	a	a	a	a	b	a	b	c	b	b
197	a	c	b	a	b	b	b	b	g	b	g	a	b	b
198	a	b	a	a	a	a	a	a	b,d	b	g	a	b	b
199	b	d	a	a	a	a	a	a	a	b	g	a	b	b
200	b	a	b	a	b	b	b	b	g	b	g	b	b	f
201	b	a	a	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	c
202	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	c
203	b	a	b	b	a	b	b	b	g	b	g	a	d	c
204	b	c	a	a	a	a	a	a	a,c,d,e	a	a,c,d,e	a	b	b
205	b	d	b	a	a	a	a	a	b,d,e	b	g	c	d	b
206	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	c
207	b	c	a	b	b	b	b	b	g	b	g	c	b	c
208	b	a	b	a	a	a	a	a	d	b	g	c	b	b
209	b	c	b	b	b	b	b	b	g	b	g	c	d	f
210	b	a	b	a	a	a	a	a	c	b	g	a	a	f
211	b	e	b	a	a	a	a	a	a,c,d,e	a	a,c,d,e	a	b	b
212	b	a	b	a	a	a	a	a	a,c,d,e	a	a,c,d,e	c	d	b

213	b	a	b	a	a	a	a	b	g	b	g	b	b	e
214	b	a	b	b	b	b	b	b	g	b	g	a	d	c
215	b	e	a	a	a	a	a	a	e	a	e	a	b	b
216	b	b	a	a	a	b	b	b	g	b	g	b	d	c
217	a	c	b	a	a	a	a	a	e	b	g	a	a	b
218	b	e	a	a	a	a	a	a	a,b,c,d,e	a	a,c,d,e	a	b	c
219	b	e	b	a	a	a	a	a	e	a	e	a	b	b
220	a	c	a	a	a	a	a	a	a	b	g	a	b	e
221	a	c	b	a	b	b	b	b	g	b	g	c	d	b
222	a	f	b	a	a	a	a	a	f	a	f	b	b	b
223	a	c	b	a	a	a	a	a	a,c,d	b	g	b	b	e
224	a	c	a	a	a	a	a	b	d	b	g	a	d	e
225	a	e	a	a	a	a	a	a	a,b,c,d,e,f	a	a,c	a	a	b
226	a	c	a	a	a	a	b	b	g	b	g	c	b	b