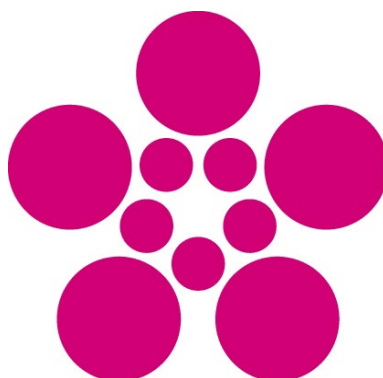


JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

**Ekonomická fakulta**



**Státní závěrečná zkouška**

studijní program: **Finance a účetnictví**

navazující magisterské studium

termíny, okruhy otázek

**2023/2024**

## Obsah

<b>1. Důležité termíny, odevzdání diplomové práce .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Výňatek ze studijního a zkušebního řádu JU .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Okruhy otázek k SZZ .....</b>	<b>6</b>
Ekonomie .....	7
Finance podniku.....	9
Účetnictví podniku .....	11
Kvantitativní metody v ekonomii .....	14
Finance .....	17

## Důležité termíny

mezní termín zápočtů a zkoušek za LS	11. 5. 2024
odevzdání diplomové práce	12. 4. 2024
příprava na státní závěrečnou zkoušku	13. 5. – 24. 5. 2024
státní závěrečné zkoušky	27. 5. – 30. 5. 2024

## Odevzdání diplomové práce

Studenti všech bakalářských a navazujících magisterských studijních programů/oborů, kteří v akademickém roce 2023/2024 splní všechny podmínky pro konání státní závěrečné zkoušky (studenti končících ročníků) a kteří se ve stanoveném termínu (nejpozději do 12. 4. 2024) přihlásili na termín státní závěrečné zkoušky prostřednictvím IS STAG konané podle harmonogramu v letním termínu (květnu, červnu) akademického roku 2023/2024 v souladu s čl. 19, odst. 15 Opatření děkana č. 124/2017:

- odevzdají bakalářskou nebo diplomovou práci na katedře, kde student práci zpracovává v jednom vyhotovení (jednostranně nebo oboustranně) svázanou v tvrdých deskách nejpozději do 12. 4. 2024.
- Odevzdají v souladu s Opatřením rektora R452 ze dne 4. 12. 2020 o zveřejňování disertačních, diplomových, bakalářských a rigorózních prací studentů JU a Opatření děkana č. 124/2017 čl. 19, odst. 15 do IS STAG bakalářskou nebo diplomovou práci a teze bakalářské práce nebo teze diplomové práce (s využitím připravených šablon dostupných na webových stránkách Ekonomické fakulty JU v části [Informace pro končící ročníky](#)) nejpozději do 12. 4. 2024. Student, který nevloží ke stanovenému datu elektronickou verzi své závěrečné práce a teze své závěrečné práce do IS STAGu, nebude připuštěn k SZZ. V tomto případě se musí student od SZZ do mezního termínu, tj. do 12. 4. 2024 od SZZ odhlásit. V opačném případě studentovi propadne termín SZZ. Zároveň student vloží do IS STAG i potřebné údaje, týkající se zpracované bakalářské/diplomové práce: základní údaje (název práce, název práce v AJ ...), zásady, literatura, anotace v ČJ i AJ, ...

Elektronická verze bakalářské práce, resp. diplomové práce a tezí této práce se vkládají do IS STAG do části Moje studium – Kvalifikační práce – el. podoba VŠKP pod názvem příjmení\_BP\_.pdf, resp. příjmení\_DP\_.pdf (teze se vkládají do IS STAG do části Moje studium – Kvalifikační práce – přílohy k VŠKP pod názvem příjmení\_BP\_teze.pdf, resp. příjmení\_DP\_teze.pdf).

K obhajobě si každý student připraví prezentaci své bakalářské práce:

- téma a cíl/e práce
- hypotézy (pokud jsou)
- metodika
- nejdůležitější zjištění – závěry, doporučení.

## Výňatek ze Studijního a zkušebního řádu Jihočeské univerzity v Českých Budějovicích

### Článek 27 Státní závěrečná zkouška

1. Řádné ukončení studia v bakalářském, magisterském a navazujícím magisterském studijním programu upravují § 45 a 46 zákona. Podmínky pro konání státní závěrečné zkoušky upravuje § 53 zákona. Součástí státní závěrečné zkoušky v bakalářském studijním programu je zpravidla obhajoba bakalářské práce. Součástí státní závěrečné zkoušky v magisterském a navazujícím magisterském studijním programu je obhajoba diplomové práce.
2. Student může konat poslední část státní závěrečné zkoušky, pokud získal ve skladbě předmětů předepsané studijním programem alespoň počet kreditů rovný šedesátinásobku počtu roků standardní doby studia a vypracoval a řádně odevzdal kvalifikační práci, je-li studijním programem předepsána.
3. Je-li státní závěrečná zkouška kromě obhajoby kvalifikační práce dále členěna na více částí, příslušnou část státní závěrečné zkoušky může student konat, pokud získal ve skladbě předmětů předepsané studijním programem počet kreditů odpovídající příslušné části studia, jež je touto částí státní závěrečné zkoušky ukončena, a řádně splnil všechny související povinnosti vyplývající ze studijního programu.
4. Student může konat obhajobu bakalářské nebo diplomové práce, pokud byla tato kvalifikační práce řádně odevzdána a zveřejněna v souladu s § 47b odst. 2 zákona.
5. Student, který v daném akademickém roce splnil všechny podmínky pro konání poslední části státní závěrečné zkoušky, musí tuto složit nejpozději v následujícím akademickém roce a současně v rámci maximální doby studia stanovené podle čl. 7 odst. 2. Nesplnění této podmínky je důvodem k ukončení studia pro nesplnění požadavků vyplývajících ze studijního programu podle § 56 odst. 1 písm. b) zákona. V případech hodných zvláštního zřetele může děkan na žádost studenta lhůtu pro složení státní závěrečné zkoušky prodloužit.
6. Dostavením se ke státní závěrečné zkoušce student prohlašuje, že je schopen zkoušku absolvovat. Odstoupí-li student od zkoušky po jejím začátku, poruší-li závažným způsobem pravidla zkoušky nebo nedostaví-li se bez řádné omluvy ke zkoušce v termínu, na který se přihlásil, je klasifikován známkou „nevyhověl/-a“ (4). O hodnocení výkonu studenta v ostatních případech rozhodne zkušební komise.
7. Státní závěrečná zkouška a její části se klasifikují známkami: „výborně“ (1), „velmi dobře“ (2), „dobře“ (3) a „nevyhověl/-a“ (4).
8. Státní závěrečná zkouška je klasifikována známkou „výborně“ (1), jestliže aritmetický průměr známek z jednotlivých částí je nižší než 1,5 a zároveň žádná ze známek nebyla horší než „velmi dobře“ (2). Státní závěrečná zkouška je klasifikována známkou „velmi dobře“ (2), jestliže aritmetický průměr známek z jednotlivých částí je nižší než 2,5 a zároveň nejvýše dvě z jejích částí byly klasifikovány známkou „dobře“ (3) a žádná z částí nebyla klasifikována známkou „nevyhověl/-a“ (4). Státní závěrečná zkouška je klasifikována známkou „dobře“ (3), jestliže aritmetický průměr známek z jednotlivých částí je vyšší nebo rovný 2,5 a zároveň žádná z částí nebyla klasifikována známkou „nevyhověl/-a“ (4). Je-li některá část státní závěrečné zkoušky hodnocena známkou „nevyhověl/-a“ (4), je celkový výsledek státní závěrečné zkoušky klasifikován známkou „nevyhověl(a)“ (4).

9. Státní závěrečnou zkoušku nebo její část, za předpokladu, že se člení na části, lze v případě neúspěchu jednou opakovat při splnění podmínek uvedených v odstavci 5.
10. Stanovení obsahu, formy, podmínek a organizačního zabezpečení konání státních závěrečných zkoušek včetně zadávání, vedení, odevzdávání, hodnocení a obhajob kvalifikačních prací upraví vnitřní norma fakulty, a to tak, aby byla přijata dostatečně účinná opatření zajišťující žádoucí úroveň kontroly studia a kvality kvalifikačních prací. Vnitřní norma fakulty stanoví také kvalifikační požadavky na osoby, které vedou kvalifikační práce a nejvyšší počet kvalifikačních prací, které může vést jedna osoba.
11. O průběhu státní závěrečné zkoušky se pořizuje písemný záznam. Hodnocení zkoušky se zaznamená rovněž do IS STAG.
12. Státní závěrečná zkouška je přezkoumatelná pouze po stránce procesní, nikoli po stránce obsahové nebo po stránce adekvátnosti hodnocení výkonu studenta. Klasifikace zkoušky je výsledkem hodnocení studenta, které náleží pouze zkušební komisi a nepodléhá dalšímu přezkumu.
13. Pro obhajoby kvalifikačních prací platí, že:
  - a. tatáž kvalifikační práce nemůže být předložena k posouzení v rámci státní závěrečné zkoušky jako bakalářská práce a zároveň jako diplomová práce pro udělení bakalářského a magisterského akademického titulu;
  - b. v případě souběžného nebo dalšího studia jedna kvalifikační práce nemůže být předložena k posouzení v rámci státní závěrečné zkoušky ve dvou nebo více různých studiích.

## **Článek 28**

### **Absolvování studia v bakalářském, magisterském a navazujícím magisterském studijním programu**

1. Student absolvoval studium ve studijním programu, pokud získal ve skladbě předepsané studijním programem alespoň počet kreditů rovný šedesátinásobku počtu roků standardní doby studia, vypracoval a řádně odevzdal kvalifikační práci, je-li studijním programem předepsána, a úspěšně vykonal státní závěrečnou zkoušku.
2. Celkové hodnocení studia vyjadřuje stupeň úspěšnosti studenta v průběhu celého studia a klasifikuje se stupni: „absolvoval/-a s vyznamenáním“, „absolvoval/-a“, nebo „neabsolvoval/-a“. Student absolvoval studium s vyznamenáním, jestliže dosáhl vážený studijní průměr za dobu celého studia nejvýše 1,50 a státní závěrečnou zkoušku vykonal s celkovým prospěchem „výborně“. Student je hodnocen stupněm „neabsolvoval/-a“, pokud v rámci lhůt podle čl. 7 odst. 2 a čl. 27 odst. 5 ani při opakování nesložil státní závěrečnou zkoušku.
3. Absolventům studia v bakalářském, magisterském nebo navazujícím magisterském studijním programu se přiznávají akademické tituly a vydávají doklady o řádném ukončení studia v souladu s § 45, 46, 47a, 55 a 57 zákona.

# NAVAZUJÍCÍ STUDIJNÍ PROGRAM: FINANCE A ÚČETNICTVÍ, VERZE 1

## OKRUHY OTÁZEK K SZZ

### Předměty SZZ:

1. Ekonomie
2. Finance podniku
3. Účetnictví podniku
4. Kvantitativní metody v ekonomii
5. Finance

## POVINNÉ PŘEDMĚTY

### PŘEDMĚT SZZ: EKONOMIE (KEN/SZEK)

(KEN – MIE2, KEN/CMI2 Mikroekonomie II, KEN – MAE2, KEN/CMA2 Makroekonomie II)

Navazující magisterský studijní program: N0488A050006 Finance a účetnictví

#### 1. CHOVÁNÍ A ROZHODOVÁNÍ SPOTŘEBITELE

Model chování spotřebitele, dokonalé substituty a komplementy, nežádoucí statky, neutrální statky, nasycení, rozpočtové omezení spotřebitele. PCC, ICC, Engelova křivka. Substituční efekt, důchodový efekt, Slutského rovnice. Rozhodování v podmínkách rizika a nejistoty.

#### 2. CHOVÁNÍ FIRMY – ANALÝZA NÁKLADŮ, PŘÍJMU A ZISKU FIRMY

Produkční funkce a technologická omezení. Výrobní stádia. Náklady firmy, vztah mezi krátkodobými a dlouhodobými náklady, obalová křivka.

#### 3. FIRMA V POSTAVENÍ DOKONALÉ KONKURENCE A VŠEOBECNÁ ROVNOVÁHA

Volba výstupu dokonale konkurenční firmou, efektivnost. Všeobecná rovnováha-efektivnost ve výrobě, ve směně a výrobně spotřební efektivnost.

#### 4. ROZHODOVÁNÍ FIRMY V PODMÍNKÁCH NEDOKONALÉ KONKURENCE O VÝSTUPU A CENĚ

Firma v monopolistické konkurenci, Chamberlinův model. Firma v podmínkách oligopolu-duopol, Cournotův oligopol, Stackelbergův model. Teorie her. Firma v podmínkách monopolu-náklady mrtvé váhy, cenová diskriminace.

#### 5. TRHY VÝROBNÍCH FAKTORŮ

Volba optimálního poptávaného množství práce v dokonalé a nedokonalé konkurenci. Rozklad substitučního a důchodového efektu u individuální nabídky práce. Investiční rozhodování. Reakční křivky. Optimum investora.

#### 6. MAKROEKONOMICKÁ ROVNOVÁHA V TŘÍSEKTOROVÉM A ČTYŘSEKTOROVÉM MODELU EKONOMIKY

Určení rovnovážné úrovně výstupu v třísektorovém modelu ekonomiky. Určení rovnovážné úrovně výstupu v čtyřsektorovém modelu ekonomiky. Úniky z výdajového proudu. Výdajové multiplikátory a multiplikační efekty.

#### 7. MODEL IS – LM – BP A JEHO FORMALIZACE

Současná rovnováha na trhu finálních statků a na trhu peněz. Křivka IS, křivka LM a model IS – LM. Algebraické a grafické odvození, hlavní determinanty, nerovnováhy v modelu IS-LM a jejich vyrovnání. Past likvidity a klasický případ. Mobilita kapitálu.

#### 8. HOSPODÁŘSKÝ RŮST A ROZVOJ

Neoklasický model růstu. Teorie endogenního růstu a ekonomie strany nabídky. Nová ekonomie. Kolísání výstupu, hospodářské cykly, teorie reálných hospodářských cyklů, mechanismus šíření. Ekonomický rozvoj – podstata a měření.

## 9. MODEL AS-AD

Odvození křivky AS a AD. Rovnice křivky AS a AD. Poloha, sklon a body ležící mimo křivku AS, AD. Klasická a keynesiánská křivka agregátní nabídky. Ovlivňování agregátní nabídky. Klasický model trhu práce. Rozšíření AS o inflaci a očekávání. Vertikální křivka agregátní poptávky. Ovlivňování agregátní poptávky.

## 10. TEORIE DRŽBY PENĚŽ, NABÍDKA PENĚŽ, INFLACE

Poptávka po penězích a základní vlastnosti poptávky po penězích. Kvantitativní teorie peněz. Neutralita peněz. Teorie držby peněz. Nabídka peněz. Peněžní báze. Peněžní multiplikátory. Výstup, nezaměstnanost a inflace – očekávání a přizpůsobení. Phillipsova křivka, Okunův zákon. Náklady spojené s nezaměstnaností a inflací. Léčení inflace.

### LITERATURA:

HLADKÝ, J., & FALTOVÁ LEITMANOVÁ, I. (2000). *Mikroekonomie II*. Jihočeská univerzita, Zemědělská fakulta.

HOREJŠÍ, B., SOUKUPOVÁ, J., MACÁKOVÁ, L., & SOUKUP, J. (2018). *Mikroekonomie* (6. aktualizované a doplněné vydání). Management Press.

HOLMAN, R. (2018). *Mikroekonomie: středně pokročilý kurz* (3. aktualizované vydání). C. H. Beck.

KRUGMAN, P. R., & WELLS, R. (2013). *Microeconomics* (3rd ed). Worth Publishers.

FALTOVÁ LEITMANOVÁ, I. & HLADKÝ, J. (2005). *Makroekonomie II*. Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích, Zemědělská fakulta.

HORNBUSCH, R., FISHER, S., & STARTZ, R. (2018). *Macroeconomics* (Thirteenth edition). McGraw-Hill Education.

HOLMAN, R. (2018). *Makroekonomie: středně pokročilý kurz* (3. vydání). C.H. Beck.

MACH, M. (2001). *Makroekonomie II: pro magisterské (inženýrské) studium* (Vydání třetí, dotisk). Melandrium.



## **PŘEDMĚT SZZ: FINANCE PODNIKU (KUF/SZFRP)**

(KUF – FNP2/CFNP2 Finance podniku II, KUF – FINAP/CFNAP Finanční analýza a plánování)

Navazující magisterský studijní program: N0488A050006 Finance a účetnictví

### **OKRUH FINANCE PODNIKU II**

#### **1. HODNOCENÍ INVESTIČNÍCH PROJEKTŮ**

Plánování peněžních toků investičních projektů a způsoby jejich vymezení. Nákladová, zisková a výnosová kritéria výběru projektů. Vliv daní, úroků a inflace na investiční rozhodování.

#### **2. RIZIKO A JEHO MĚŘENÍ**

Vliv rizika na časovou hodnotu peněz. Aplikace rizika v investičním rozhodování. Finanční investice podniku. Kolektivní investování a podílové fondy.

#### **3. ZDROJE PODNIKOVÉHO FINANCOVÁNÍ A NÁKLADY KAPITÁLU**

Interní a externí zdroje. Vlastní a cizí zdroje.

#### **4. OPTIMÁLNÍ KAPITÁLOVÁ STRUKTURA**

Teorie MM. Bod indiference KS. Finanční páka, provozní páka, celková páka – vliv na optimální kapitálovou strukturu.

#### **5. OCEŇOVÁNÍ PODNIKU**

Výnosové, komparativní a majetkové metody.

### **OKRUH FINANČNÍ ANALÝZA A PLÁNOVÁNÍ**

#### **1. SYSTEMIZACE EKONOMICKÝCH UKAZATELŮ**

Ukazatele a jejich klasifikace. Systémy ukazatelů. Klasifikační modely (bonitní a bankrotní) a klasifikační metody. Tvorba a hodnocení klasifikačních modelů.

#### **2. TEORIE INDEXŮ**

Klasifikace indexů. Metody rozkladu indexů a diferencí syntetických ukazatelů. Shift-share analýza. Ekonomický normál.

### 3. METODY MEZIPODNIKOVÉHO SROVNÁNÍ

Vícerozměrné srovnávací metody. Grafické znázornění. Metody stanovení vah kritérií.

### 4. ANALÝZA NÁKLADŮ, PRODUKCE A ZISKU

Nákladové typy. Body zvratu stejnorodé a různorodé produkce. Nelineární průběh nákladů a výnosů. Provozní, finanční a celková páka. Analýza efektivnosti nákladů (ukazatele nákladovosti a jejich vztahy, vliv nákladovosti a objemu produkce na dynamiku nákladů a zisku).

### 5. EKONOMICKÁ PŘIDANÁ HODNOTA

Varianty, alternativy, využití. Transformace účetního modelu na ekonomický model.

#### LITERATURA:

FISCHER, J., JEŘÁBKOVÁ, V., PETKOVÁ, L., PTÁČKOVÁ, V., & ŠVARCOVÁ, P. (2019). *Základní metody statistického srovnávání*. Praha: Oeconomica.

MARŠÍK M. (2018). *Metody oceňování podniku: proces ocenění, základní metody a postupy*. 4. vyd. Praha: Ekopress.

STŘELEČEK, F. (2004). *Stupně efektivnosti nákladů: monografie*. Č. Budějovice: ZF JU.

STŘELEČEK, F. (2007). *Proporcionování nákladů na výrobu, Provozní a finanční páka*. JU Č. Budějovice.

SYNEK, M., KOPKÁNĚ, H., KUBÁLKOVÁ, M. (2009). *Manažerské výpočty a ekonomická analýza*. Praha: C. H. Beck.

VALACH, J. (2011). *Investiční rozhodování a dlouhodobé financování*. Praha: EKOPRES.

ZALAI, K. (2016). *Finančno-ekonomická analýza podniku*. Bratislava: Sprint 2.

## **PŘEDMĚT SZZ: ÚČETNICTVÍ PODNIKU (KUF/SZUP)**

(KUF/IFS1, KUF/MSVU1, KUF/CMSV1 – Mezinárodní standardy účetního výkaznictví 1, KUF/IFRS2, KUF/CIFR2 – Mezinárodní standardy účetního výkaznictví II, KUF/MAUC2, KUF/CMUC2 – Manažerské účetnictví II, KUF/UA, KUF/CUA – Účetní auditing)

Navazující magisterský studijní program: N0488A050006 Finance a účetnictví

### **OKRUH MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ**

#### **1. CONTROLLING**

Podstata controllingu, vývoj a význam. Role controllingu ve strategickém a operativním řízení. Zdroje informací pro řízení.

#### **2. KALKULAČNÍ SYSTÉM**

Systém kalkulací a jeho využití při řízení. Aplikace metod manažerského účetnictví orientující se na řízení procesů a aktivit. Metoda ABC.

#### **3. ROZPOČTOVÁNÍ A ANALÝZA ODCHYLEK**

Metody přípravy rozpočtů, kapitálové rozpočtování a diskontování peněžních toků, rozpočtová kontrola. Výpočet a analýza odchylek, sladění rozpočtovaného a skutečného zisku.

#### **4. ODPOVĚDNOSTNÍ ÚČETNICTVÍ**

Odpovědnostní útvary jako součást odpovědnostního řízení, řízení odpovědnostních středisek. Vnitropodnikové ceny, tvorba cen. Měření a monitorování výkonnosti jednotlivých vnitropodnikových útvarů, snižování jejich nákladů a zvyšování hodnoty. Výkaznictví v manažerském účetnictví.

#### **5. STRATEGICKY ORIENTOVANÉ MANAŽERSKÉ ÚČETNICTVÍ.**

Rozhodovací úlohy na existující kapacitě, CVP analýza. Rozhodovací úlohy o budoucí kapacitě. KPI klíčové indikátory výkonnosti.

### **OKRUH ÚČETNÍ AUDITING**

#### **1. ÚVOD DO AUDITU**

Podstata auditu, jeho cíle, obecné principy a etika v auditorské činnosti (Etický kodex). Legislativní úprava auditorské činnosti. Mezinárodní standardy pro audit.

## **2. ČINNOSTI AUDITORA PŘED UZAVŘENÍM ZAKÁZKY**

Auditorské postupy při vyhodnocování rizik – posouzení rizika zakázky, porozumění činnosti klienta, stanovení významnosti (materiality), porozumění kontrolnímu a účetnímu prostředí, strategie a plán auditu, plán testů kontrol, plán testů věcné správnosti, auditorské riziko.

## **3. ČINNOSTI AUDITORA SOUVISEJÍCÍ S VLASTNÍM PROVEDENÍM AUDITU**

Audit stálých aktiv (dlouhodobého majetku). Audit oběžných aktiv (krátkodobého finančního majetku, audit pohledávek, audit zásob). Audit vlastního kapitálu. Audit závazků. Audit nákladů. Audit výnosů. Audit přílohy účetní závěrky. Audit výroční zprávy.

## **4. DOKUMENTACE AUDITU, ZÁVĚR AUDITU**

Spis auditora. Důkazní informace. Auditorské postupy k získání důkazních informací. Požadavky na důkazní informace. Výběr položek pro testování a výběr vzorků. Posouzení následných událostí mezi datem účetní závěrky a vydáním zprávy auditora. Prohlášení vedení. Management letter. Zpráva auditora. Výrok auditora.

## **5. ÚČETNÍ PODVODY, KREATIVNÍ ÚČETNICTVÍ.**

Externí a interní podvodná jednání. Kreativní účetnictví. Opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti.

## **OKRUH MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ**

### **1. MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ, HLAVNÍ ÚČETNÍ SYSTÉMY.**

Základní charakteristiky IFRS, US GAAP a pojetí účetnictví v EU.

### **2. KONCEPČNÍ RÁMEC A OCEŇOVÁNÍ PODLE IFRS.**

### **3. DLOUHODOBÝ MAJETEK A LEASING.**

Způsoby vykazování, oceňování, odepisování dlouhodobého majetku; charakteristika a klasifikace leasingu a jeho vykazování.

### **4. ZÁSoby.**

Způsoby vykazování a oceňování.

### **5. FINANČNÍ NÁSTROJE – FINANČNÍ AKTIVUM A ZÁVAZEK.**

Způsoby vykazování a oceňování.

## 6. VÝNOSY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY.

Model určení výnosů dle jeho jednotlivých složek.

## 7. ZÁVAZKY.

Vykazování a oceňování rezerv, podmíněných aktiva závazků a zaměstnaneckých požitků.

## 8. DANĚ ZE ZISKU.

Charakteristika daně ze zisku ve vztahu k účetnictví, metody výpočtu.

## 9. BIOLOGICKÁ AKTIVA.

Problematika vykazování a oceňování položek v zemědělství; dotace.

## 10. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.

Skladba a prvky účetní závěrky sestavované podle IFRS a její konsolidace.

## LITERATURA:

DVOŘÁKOVÁ, D. (2017). *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. akt. vyd. Brno: BizBooks.

JÍLEK, J. (2018). *Hlavní účetní systémy IFRS a US GAAP*. Praha: Grada.

KRÁL, B. (2019). *Manažerské účetnictví*. 4., dopl. a aktualiz. vyd. Praha: Management Press.

KRÁLÍČEK, V., & MÜLLEROVÁ, L. (2020). *Auditing*. Praha: Oeconomica.

MÜLLEROVÁ, L., & KRÁLÍČEK, V. (2020). *Auditing pro manažery aneb jak porozumět ověřování účetní závěrky statutárním auditorem*. 4. vyd. Praha: Wolters Kluwer.

ŠOLJAKOVÁ, L. (2009). *Strategicky zaměřené manažerské účetnictví*. Praha: Management Press.

ŠOLJAKOVÁ, L., & FIBÍROVÁ, J. (2010). *Reporting*. Praha: Grada.

ŠRÁMKOVÁ, A., & KŘIVÁNKOVÁ, M. (2017). *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví: praktické aplikace*. 7. akt. vyd. Praha: ICU.

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

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

České účetní standardy pro podnikatele.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví.

Mezinárodní standardy pro audit.

Etický kodex Komory auditorů ČR.

## POVINNĚ VOLITELNÉ PŘEDMĚTY

### PŘEDMĚT SZZ: KVANTITATIVNÍ METODY V EKONOMII (KMI/SZKEN)

(KMI/STATE, KMI/CSTAE – Statistické metody v ekonomii,

KMI/ENM, KMI/CENM – Ekonometrie,

KMI/RM1, KMI/MDT, KMI/CRM1 – Rozhodovací modely)

Navazující magisterský studijní program: N0488A050006 Finance a účetnictví

1. Testování statistických hypotéz – obecný postup a principy, chyby I a II druhu, vybrané parametrické a neparametrické testy (např.  $t$ -testy, znaménkový test, test na shodu absolutních četností, atd.).
2. Normalita a její ověřování, Shapirův-Wilkův test, Kolmogorovův-Smirnovův test, Test dobré shody, grafické pomůcky k ověření normality, konstrukce QQ grafu, histogram.
3. Logistická regrese, zobecněné lineární modely, logitová transformace, princip metody maximální věrohodnosti, interpretace výsledných regresních koeficientů.
4. Základní zpracování kategoriálních dat, třídění a popisné statistiky, frekvenční analýza, nezávislost – princip, konstrukce kontingenčních tabulek, testy nezávislosti v kontingenčních tabulek, Pearsonova rezidua, Test homogenity multinomických rozdělení, vizualizace kategoriálních dat.
5. Základní charakteristiky matice dat, míry nepodobnosti, metriky, metody shlukové analýzy – principy (aglomerativní, divizivní), principy základních algoritmů pro hierarchické shlukování, dendrogram a způsob jeho čtení, heuristický přístup ke stanovení počtu shluků – tržních segmentů.
6. **KLASICKÝ MODEL LINEÁRNÍ REGRESE**  
Předpoklady modelu, metoda nejmenších čtverců, odhady parametrů, míry kvality modelu. Kauzalita v ekonometrické analýze. Vlastnosti odhadů (rozptyl odhadu, nestrannost, vychýlení odhadů při nesplnění předpokladů modelu). Efekt změny měřítka, funkcionální tvary regrese, modelování konstantní (semi-)elasticity, regrese procházející počátkem.
7. **STATISTICKÁ INFERENCE A EKONOMICKÁ INTERPRETACE MODELU LINEÁRNÍ REGRESE**  
Testování hypotéz v modelu: (jednostranné a oboustranné)  $t$ -testy, testy o více parametrech (F-testy submodelů a nevnořené regrese). Interpretace výsledků statistické inference. Asymptotické vlastnosti modelu (konzistence, asymptotická normalita), asymptotické testy (large sample inference). Reziduální analýza, předpovědi, předpovědní intervaly a intervaly spolehlivosti.

## 8. SPECIÁLNÍ PROBLÉMY LINEÁRNÍ REGRESE

Modely s kvalitativními (binárními) proměnnými, lineární pravděpodobnostní model. Chyby ve specifikaci modelu (nezařazení relevantních proměnných, zařazení irrelevantních proměnných) a jejich efekt na výsledek analýzy. Modifikace klasického modelu lineární regrese. Modely s heteroskedasticitou, důsledky heteroskedasticity, vážená metoda nejmenších čtverců.

## 9. KORELACE A RŮZNÉ TYPY ZÁVISLOSTÍ

Příklady korelovaných a nekorelovaných náhodných veličin. Korelační pole, korelační koeficienty. Testy na korelační koeficienty. Využití korelačních koeficientů. Jaké typy závislostí lze modelovat s využitím lineární regrese a které naopak ne? Míry vhodnosti modelu. Porovnávání modelů, volba vhodného modelu. Výhody lineární regrese oproti nelineární.

## 10. VÍCENÁSOBNÁ REGRESE, POLYNOMIÁLNÍ, NELINEÁRNÍ

Využití prosté a vícenásobné lineární regrese, podmínky použití. Metoda nejmenších čtverců. Koeficient determinace. Normální model a jeho předpoklady. Testy modelu jako celku, testy na jednotlivé parametry. Zahrnutí/vypuštění proměnné do/z modelu. Využití koeficientu determinace k porovnávání modelů a jeho úskalí. Bodové a intervalové odhady hodnot. Polynomiální, nelineární regrese.

## 11. TEORIE UŽITKU A UŽITKOVÁ FUNKCE ZA RIZIKA.

Relace preference a indiference, vyjádření preferencí rozhodovatele, tranzitivita této relace. Ordinální a kardinální užitkové funkce, základní předpoklady pro užitkovou funkci, celkový a mezní užitek. Konstrukce, parametrické vyjádření a odhady parametrů užitkové funkce za rizika. Využití této funkce v rozhodovacích úlohách.

## 12. ROZHODOVÁNÍ ZA NEJISTOTY A ZA RIZIKA, ROZHODOVÁNÍ S EXPERIMENTEM.

Základní přístupy k rozhodování za rizika a nejistoty. Podmíněná pravděpodobnost, Bayesův vzorec úplné pravděpodobnosti, Bayesův vzorec inverzní pravděpodobnosti a jeho využití v teorii rozhodování (aplikace v případě využití experimentů). Apriorní a aposteriorní pravděpodobnosti, příklady možných experimentů. Cena dokonalé informace, cena experimentu, rozhodovací stromy a jejich využití.

## 13. OPTIMALIZACE PORTFOLIA.

Markowitzův model optimalizace portfolia, základní předpoklady, princip. Investiční strategie s minimálním rizikem, vyvážená investiční strategie. Optimalizace portfolia s využitím scénářů.

## 14. TEORIE HER.

Jednomaticové hry, dvoumaticové hry. Spravedlivá hra, cena hry, ryzí a smíšené strategie. Sedlový bod, existence optimální ryzí strategie, smíšené strategie. Využití lineárního

optimalizace v TH. Existence Nashova rovnovážného bodu, dominantní strategie. Kooperace, jádro hry. Vězňovo dilema a jiné paradoxy.

#### 15. **MODELY OLIGOPOLŮ.**

Modely oligopolů z hlediska teorie her. Cournotův model, Stackelbergerův model, model kartelu. Základní principy a předpoklady modelů a nalezení optimální strategie. Jádro oligopolu.

#### **LITERATURA:**

Anděl, J. (2003). *Matematika náhody*. Praha: Matfyzpress.

Anděl, J. (2003). *Statistické metody*. Praha: Matfyzpress.

Friebelová, J., & Klicnarová, J. (2007). *Rozhodovací modely pro ekonomy*. [skripta]. České Budějovice: Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích.

Hendl, J. (2004). *Přehled statistických metod zpracování dat: analýza a metaanalýza dat*. Praha: Portál.

Mrkvička, T., & Petrášková, V. (2006). *Úvod do statistiky*, Jihočeská univerzita, České Budějovice.

Meloun, M., & Militký J. (1994). *Zpracování experimentálních dat*. Praha: Plus.

Tvrdoň, J. (1999). *Ekonometrie*. Praha: Credit.

Fox J. (2002). *An R and S-Plus Companion to Applied Regression*. USA: Sage Publications, Thousand Oaks, CA.

Everitt, B. S. (2005). *An R and S-Plus Companion to Multivariate Analysis*. Springer.

Simonoff, J. S. (2003). *Analyzing Categorical Data*. New York: Springer.

Maindonald, J., & Braun, J. (2003). *Data Analysis and Graphics Using R*. Cambridge University Press.

Dalgaard, P. (2002). *Introductory Statistics with R*. Springer.

Faraway, J. (2004). *Linear Models with R*. Boca Raton: Chapman & Hall/CRC, FL.

Venables, W., N., & Ripley, B. D. (2002). *Modern Applied Statistics with S*. New York.

Heiberger, R. M., & Holland, B. (2004). *Statistical Analysis and Data Display: An Intermediate Course with Examples in S-Plus, R, and SAS*. Springer Texts in Statistics. Springer.

Newbold, P., Carlson, W., & Thorne, B. (2010). *Statistics for Business and Economics*. Prentice Hall.

Hillier F. S., & Lieberman G. J. (2010). *Introduction to Operations Research*. New York: McGraw-Hill.

Gros, I. (2003). *Kvantitativní metody v manažerském rozhodování*. Praha: Grada.

Mañas, M. (1991). *Teorie her a její aplikace*. Praha: SNTL.

Hušek, R. (2007). *Ekonometrická analýza*. Praha: Oeconomica.

Wooldridge, J. M. (2009). *Introductory Econometrics: A Modern Approach, 4th edition*. South-Western Cengage Learning.



**PŘEDMĚT SZZ: FINANCE (KUF/SZFT)**

(KUF – FTR/CFTR Finanční trhy, KUF – MFN/CMFN Mezinárodní finance, KUF – VFN2/VFN2A/CVFN2 Veřejné finance 2)

Navazující magisterský studijní program: N0488A050006 Finance a účetnictví

**OKRUH FINANČNÍ TRHY****1. FINANČNÍ TRH A ÚROKOVÁ MÍRA**

Finanční trhy v ekonomickém systému. Funkce, efektivita a členění finančních trhů. Úroková míra, teorie úrokových měr, druhy úrokových měr, riziková a časová struktura úrokových měr.

**2. BURZOVNÍ A MIMOBURZOVNÍ TRHY**

Organizované a neorganizované trhy. Vymezení burzy a druhy burz. Funkce burzy, burzovní systém a jeho složky (obchodní systém, účastníci burzovních obchodů, burzovní příkazy, předmět obchodování, druhy obchodů, vypořádání obchodů, burzovní informace).

**3. VÝNOS A RIZIKO**

Definice, druhy a vztahy mezi výnosem, rizikem a likviditou. Výpočet výnosnosti, požadovaná výnosnost, měření rizika, výnosnost a riziko portfolia. Efektivní hranice. Výběr optimálního portfolia. Přímka kapitálového trhu (přímka kapitálového trhu CML). Model oceňování kapitálových aktiv CAPM.

**4. CHOVÁNÍ CEN AKCIÍ A ANALÝZA AKCIÍ**

Teorie efektivních trhů, předpoklady, formy a charakteristiky efektivního trhu. Model náhodné procházky. Anomálie narušující efektivitu trhu. Behaviorální finance. Fundamentální analýza (globální, odvětvová a firemní fundamentální analýza). Technická analýza (podstata, Dow Theory, nástroje a metody technické analýzy). Psychologická analýza (podstata a jednotlivé přístupy analyzující chování investorů na finančních trzích).

**5. INVESTIČNÍ BANKOVNICTVÍ**

Obchodník s cennými papíry a druhy investičních služeb. Instituce kolektivního investování – investiční společnosti a investiční fondy, penzijní společnosti a penzijní fondy.

**OKRUH MEZINÁRODNÍ FINANCE****1. PLATEBNÍ BILANCE ZEMĚ**

Definice platební bilance, struktura a význam pro analýzu vnější rovnováhy země. Salda platební bilance. Investiční pozice země, zahraniční dluh. Mezinárodní investice. Přímé zahraniční investice, mezinárodní portfoliové investice. Provázanost platební bilance a devizového trhu.

## **2. DEVIZOVÝ TRH**

Vymezení devizového trhu. Organizace a struktura devizového trhu devizového trhu, subjekty na devizovém trhu. Kotace devizových kurzů. Základní typy transakcí na devizovém trhu. Arbitráž na devizových trzích. Intervence centrálních bank na devizových trzích.

## **3. TEORIE MĚNOVÉHO KURZU**

Teorie parity kupní síly, relativní a absolutní verze. Reálný devizový kurz a index reálného devizového kurzu. Fisherovy vztahy, nekrytá úroková parita a nekrytá úroková arbitráž. Podmínka kryté úrokové parity. Vztah mezi termínovým devizovým kursem a budoucím promptním kursem. Parita úrokových sazeb a determinace devizového kurzu v krátkém období. Monetární přístup k determinaci devizového kurzu. Dornbushův model přestřelování devizového kurzu.

## **4. TERMÍNOVÉ KONTRAKTY A DERIVÁTY DEVIZOVÉHO TRHU**

Forwardový kontrakt na cizí měnu.

Swapové devizové kontrakty. Měnové swapy a devizové (FX) swapy. Měnové futures kontrakty. Měnové opční kontrakty. Devizová expozice a hedging devizové expozice.

## **5. REŽIMY DEVIZOVÝCH KURZŮ A MEZINÁRODNÍ MĚNOVÁ INTEGRACE**

Vliv devizových intervencí centrální banky na utváření kursu. Trilema měnové politiky. Mezinárodní měnový systém. Principy evropské měnové integrace. Teorie optimálních měnových oblastí (OCA). Devizový režim české koruny.

# **OKRUH VEŘEJNÉ FINANCE**

## **1. VEŘEJNÝ A VLÁDNÍ SEKTOR**

Vládní a veřejný sektor v metodice GFS. Vládní sektor ČR – rozpočtová soustava a rozpočtová pravidla v ČR, vládní příjmy a výdaje. Dlouhodobé tendence ve vývoji vládního sektoru – rozvojové modely, Wagnerův zákon, Baumolova nákladová choroba.

## **2. EFEKTIVNOST, SPRAVEDLNOST, PRÁVNÍ STÁT A INSTITUTE Z POHLEDU VEŘEJNÝCH FINANČÍ**

Typologie selhání trhu – selhání trhu z hlediska efektivnosti. Efektivnost a spravedlnost. Vláda zákona, soukromé vlastnictví, trhy a anarchie. Konflikt principála a agenta v politice – asymetrické informace, vyhledávání renty, ekonomická teorie byrokracie.

## **3. VEŘEJNÉ STATKY A ASYMETRIE INFORMACÍ**

Charakteristiky veřejných statků – čisté veřejné statky, smíšené statky, efekt přetížení, veřejný statek a přirozený monopol. Asymetrie informací a neodhalené preference, Lindahlovo řešení, věžňovo dilema a dobrovolný příspěvek na zabezpečení veřejného statku.

Možnosti řešení asymetrie informací – Clarkova daň, uživatelské poplatky, Tieboutova hypotéza.

#### 4. ZDANĚNÍ A DLUHOVÉ FINANCOVÁNÍ VLÁDY

Spravedlnost zdanění – zásada zdanění podle užitku a podle schopnosti daňové úhrady. Efektivnost zdanění – daňové břemeno a incidence daní. Daňové úniky – mikroekonomický model. Dluhové financování vládních výdajů, princip užitku (ekvivalence) v dluhovém financování. Model překrývajících se generací, sdílení daní mezi generacemi. Ricardova ekvivalence. Fiskální iluze. Rozpočtový přebytek, dluhové financování a trh zapůjčitelných fondů

#### 5. DEFICITNÍ SKLON VEŘEJNÝCH FINANČÍ

Barrův model rozpočtové rovnováhy (Tax smoothing model). Příčiny a možnosti řešení deficitního sklonu veřejných financí. Fiskální pravidla a fiskální instituce, numerická fiskální pravidla, střednědobé rozpočtové rámce, nezávislé rozpočtové instituce. Pakt stability a růstu EU. Evropská legislativa fiskálních rámců. Fiskální rámec ČR – zákon o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Základní aritmetika stabilizace vládního dluhu. Možnosti stabilizace vládního dluhu.

#### LITERATURA:

BALDWIN, R., & WYPLOSZ, CH. (2013). *Ekonomie evropské integrace*. 4. vyd. Praha: Grada, kap. 17.

MAAYTOVÁ, A. a kol. (2015). *Veřejné finance v teorii a praxi*. Praha: Grada.

HILLMAN, ARYE L. (2019). *Public finance and public policy: a political economy perspective on the responsibilities and limitations of government*. Third edition. Cambridge University Press.

JÍLEK, M. (2011). Deficitní sklon veřejných financí a fiskální pravidla. In *Úloha veřejných financí v řešení problémů a dopadů současné krize* (pp. 5-35). Praha: Wolters Kluwer.

MANDEL, M., & DURČÁKOVÁ, J. (2020). *Mezinárodní finance a devizový trh*. Praha: Management Press.

PEKOVÁ, J. (2011). *Veřejné finance. Teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer.

REVENDA, Z., MANDEL, M., KODERA, J., MUSÍLEK, P., & DVOŘÁK, P. (2023). *Peněžní ekonomie a bankovníctví*. 7. vyd. Ekopress.

VESELÁ, J. (2019). *Investování na kapitálových trzích*. Praha: Wolters Kluwer.