

Účetní zpravodaj červenec 2015

České účetnictví

- Příloha k účetní závěrce - tipy na zjednodušení
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS pro malé a střední podniky
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nová publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Odklad nového standardu pro vykazování výnosů

Deloitte.



Účetní zpravodaj

Deloitte Česká republika



České účetnictví

- Příloha k účetní závěrce - tipy na zjednodušení
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS pro malé a střední podniky
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nová publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Odklad nového standardu pro vykazování výnosů

Příloha k účetní závěrce - tipy na zjednodušení

Příloha je nedílnou součástí účetní závěrky a slouží k vysvětlení a doplnění informací obsažených ve finančních výkazech. Povinné informace, které mají být uvedeny v příloze k účetní závěrce, vymezuje zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. a zejména pak § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Nám auditorům projde rukama obrovské množství rozličných příloh a dokážeme tak tento dokument kriticky zhodnotit. Stává se, že příloha k účetní závěrce ne vždy obsahuje všechny zákonné náležitosti, a naopak, že příloha obsahuje množství informací, které nepřinášejí uživateli nic nového a které je sám schopen z finančních výkazů vyčíst. V tomto článku bychom proto rádi popsali několik tipů či návrhů na zjednodušení přílohy k účetní závěrce, které byste mohli využít jak při vypracování tohoto dokumentu, tak při jeho kontrole či snaze navrhnout autorovi přílohy možná zjednodušení.

Jak lze přílohu zjednodušit?

V příloze je třeba popisovat jen takové zůstatky, transakce a informace, které jsou významné. Např. v příloze není potřeba uvádět drobný majetek neuvedený v rozvaze, pokud tato částka není významná.

Možná se ptáte, jak ale takovou hladinu významnosti určit? Zákon o účetnictví (§19 odst. 6) uvádí, že „informace se považuje za významnou (závažnou), jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodování osoby, která tuto informaci využívá“.

Mezinárodní auditorské standardy koncept významnosti zase popisují takto: „Nesprávnosti, včetně opomenutí, se obecně považují za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.“

V praxi je hladina významnosti určována jako procento z obrátu, ze zisku, z vlastního kapitálu nebo z čistých aktiv společnosti.

Informace uvedené v příloze by měly být vysvětlující a doplňující. Není nutné uvádět v příloze věty, které nemají žádnou přidanou hodnotu, např. „Společnost vytvořila opravné položky k zásobám ve výši XXX tis. Kč.“ Tato informace je zřejmá ze samotných výkazů. Také není nutné opakovat čísla uvedená ve finančních výkazech, např. „Dohadné položky pasivní ve výši XXX tis. Kč představují...“ Stačí uvést: „Dohadné položky pasivní představují...“

Dále není potřeba v příloze uvádět tabulky, kde se sčítá jedno číslo horizontálně a vertikálně, případně dvě čísla, z nichž jedno je zanedbatelné. V takové situaci je vhodnější použít větu typu: „Dohadné položky pasivní představují (zejména)...“

V příloze není nezbytné uvádět věty typu, že společnost něco nemá, pokud je tato informace patrná z výkazů. Např. „Společnost netvoří opravné položky k...“ Na druhou stranu negativní ujištění uváděná většinou na konci přílohy jsou informacemi, které jsou pro uživatele účetní závěrky podstatné. Např. „Společnost se neúčastnila žádného soudního sporu, jehož rozhodnutí by mělo podstatný dopad na společnost.“

A zde jsou tipy ke konkrétním položkám uváděným v příloze, s nimiž jsme se v praxi setkali nejčastěji.



České účetnictví

- Příloha k účetní závěrce - tipy na zjednodušení
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS pro malé a střední podniky
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nová publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Odklad nového standardu pro vykazování výnosů

Opravné položky

U opravných položek není vždy nutné rozepisovat jejich každoroční tvorby a čerpání. Toto je třeba uvést jen v případě, pokud se jedná o něco mimořádného.

Pohybové tabulky majetku

Tabulky s detailním přehledem pohybů majetku v členění počáteční stav, přírůstky, úbytky, konečný stav, nejsou zákonem vyžadovány. Stačí uvést u důležitých položek významné přírůstky a úbytky.

Leasing

Je zcela dostatečné uvést celkový závazek z leasingu a významné položky, respektive skupiny majetku, které má společnost v leasingu. Také je důležité uvést závazek z titulu leasingu, který je po splatnosti, a významné operativní pronájmy. Další informace navíc není nutné v příloze uvádět.

Pohledávky a závazky

Povinné je uvádět pouze souhrnnou výši pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti a s dobou splatnosti delší než 5 let. Není nutné uvádět detailní věkovou strukturu pohledávek a závazků. Zde bychom chtěli upozornit na častou záměnu pohledávek nebo závazků s dobou splatnosti delší než 5 let a pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti více než 5 let. To první je povinná informace, to druhé již nikoli. Na druhou stranu pokud společnost má významnou část pohledávek nebo závazků po splatnosti, je vhodné tuto skutečnost okomentovat, např. tvrzením, že většina takových pohledávek nebo závazků je jen 30 dní po splatnosti, nikoliv několik let.

Dluhy sociálního a zdravotního pojištění

Dluhy sociálního a zdravotního pojištění mohou být uvedeny dohromady, odděleně je nutné je uvádět jen v případě, že se jedná o významné částky.

Osobní náklady

Celková částka osobních nákladů musí být uvedena v rozdělení na vedení společnosti a ostatní zaměstnance. Nicméně není nutné takto odděleně uvádět jednotlivé položky osobních nákladů, jako jsou mzdové náklady, náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a sociální náklady.

Tržby

Rozdělení tržeb dle druhů činností společnosti je zbytečné uvádět v členění shodném s členěním uvedeným ve výkazech, tedy rozdělení na tržby za prodej zboží a tržby za prodej vlastních výrobků a služeb. Naopak je vhodné uvést členění např. po jednotlivých skupinách vyráběných produktů či poskytovaných služeb.

Rozdělení tržeb dle zeměpisných trhů musí uvádět pouze účetní jednotky určité velikosti, a to jednotky, které splňují minimálně dvě ze tří kritérií:

- a. Aktiva celkem přesahující 350 000 000 Kč (brutto hodnota)
- b. Roční úhrn čistého obratu více než 700 000 000 Kč (výše výnosů snížená o prodejní slevy)
- c. Průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 250

I když jsou tato kritéria splněna, povinnost uvést rozdělení tržeb dle zeměpisných trhů existuje jen v případě, že se trhy od sebe významně liší.



České účetnictví

- Příloha k účetní závěrce - tipy na zjednodušení
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS pro malé a střední podniky
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nová publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Odklad nového standardu pro vykazování výnosů

Rezervy

Povinnou informací v případě rezerv je rozpis zůstatků rezerv dle jednotlivých titulů, nikoli však jejich tvorba a čerpání. Další informace, komentáře a částky je potřeba uvést pouze v případě významných změn těchto zůstatků.

Transakce se spřízněnými subjekty

Dle zákona je povinné uvést pouze závazky se společnostmi v konsolidačním celku. Ostatní transakce se spřízněnými subjekty je nutné uvádět jen v případě, kdy účetní jednotka splňuje minimálně dvě kritéria ze tří uvedených již v odstavci Tržby.

Nicméně doporučujeme přehled transakcí se spřízněnými subjekty uvádět v příloze k účetní závěrce vždy, jelikož tyto informace mají přidanou hodnotu pro uživatele účetní závěrky. Určité zjednodušení může spočívat v tom, že v příloze není třeba uvádět vyčerpávající přehled transakcí s jednotlivými spřízněnými subjekty, ale např. uvádět pouze ty nejvýznamnější a zbylé transakce uvést souhrnně pod názvem ostatní prodeje spřízněným subjektům, ostatní nákupy od spřízněných subjektů, apod.

Často jsou obdobné přehledy transakcí se spřízněnými subjekty uváděny jak v příloze k účetní závěrce, tak ve zprávě o vztazích, v takovém případě je potřeba zajistit soulad uváděných informací.

Na co v příloze nezapomenout?

Na závěr bychom ještě rádi připojili soupis nejčastěji opomíjených povinných informací v příloze k účetní závěrce:

- Popis organizační struktury a významné změny v uplynulém účetním období (§39, odst. 1 vyhl.)
- Jiné závazky nezachycené v rozvaze, je-li tato informace významná k posouzení finanční situace účetní jednotky (§39, odst. 9 vyhl.)
- Dluhy a pohledávky, které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let (§39, odst. 7 vyhl.)
- Doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období (§39, odst. 6 vyhl.)
- Rozpis dlouhodobých úvěrů včetně úrokových sazeb a popis zajištění úvěrů (§39, odst. 6 vyhl.)
- Účetní jednotky, které účetní jednotka ovládá nebo v nichž má účetní jednotka podstatný vliv (§39, odst. 2 vyhl.)
- Deriváty (§39, odst. 5c vyhl.)
- Přijaté dotace na investiční a provozní účely (§39, odst. 6 vyhl.)



Účetní zpravodaj červenec 2015

České účetnictví

- Příloha k účetní závěrce - tipy na zjednodušení
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS pro malé a střední podniky
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nová publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Odklad nového standardu pro vykazování výnosů

- Popis významných událostí, které nastaly po rozvahovém dni (§39, odst. 7 vyhl.)
- Podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí (§56, odst. 8 vyhl.)
- Vysvětlení k položce zřizovací výdaje (§39, odst. 13 vyhl.)
- Informace o pronajatém majetku (§39, odst. 7 vyhl.)
- Odůvodnění odepisování Goodwillu po dobu delší jak 60 měsíců (§6, odst. 3d vyhl.)
- Odůvodnění odepisování Oceňovací rozdíl k nabytému majetku po dobu kratší než 180 měsíců (§7, odst. 10 vyhl.)

- Průměrný počet členů řídicích orgánů a náklady na řídicí pracovníky (§39, odst. 3 vyhl.)
- Odměny členům statutárního orgánu (souhrnně) a odměny členům dozorčího orgánu (souhrnně) (§39, odst. 3 vyhl.)
- Výše vzniklých nebo sjednaných penzijních dluhů bývalých členů dozorčích a statutárních orgánů (§39, odst. 3 vyhl.)

Věříme, že tento článek si v okamžiku sepisování přílohy vezmete k ruce a využijete alespoň některé z těchto našich tipů.

České účetnictví

- Příloha k účetní závěrce - tipy na zjednodušení
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS pro malé a střední podniky
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nová publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Odklad nového standardu pro vykazování výnosů

Pozvánka na seminář

Aktuality v českém účetnictví

Praha, Brno, Ostrava a Plzeň

Rádi bychom Vás pozvali na letošní seminář zaměřený na možná úskalí při sestavování účetní závěrky, který bude veden formou praktických příkladů a tipů v oblastech, kde jakožto poradci a auditoři míváme nejvíce zjištění. Dále vzhledem k chystané novele vyhlášky č. 500/2002 Sb. pro podnikatele probereme i významné změny v tomto předpisu spolu s již platnými změnami v zákoně o účetnictví, které budou účinné od 1. ledna 2016. Již tradičně nebudou chybět ani daňové novinky s dopadem na účetní závěrku společností.

Seminář je určen především účetním, ekonomům a finančním manažerům, kteří připravují účetní závěrku podle české účetní legislativy a souvisejících daňových a právních předpisů či jsou jinak s její přípravou spojeni, ale také všem, kteří se chtějí o českém účetnictví a daňových a právních novinkách dozvědět víc.

Seminář není určen zaměstnancům společností podnikajících v oboru účetního poradenství. Společnost Deloitte si vyhrazuje právo oznámit odmítnutí registrace.

Půldenní přednášky proběhnou v listopadu a prosinci v Praze, Brně, Ostravě a Plzni v českém jazyce a vystoupí na nich odborníci naší společnosti.

Program

- Praktické potíže při sestavování účetní závěrky
- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2016 vyvolaná zejména transpozicí směrnice Evropského parlamentu přijaté v roce 2013
- Novelty souvisejících předpisů platné od 1. ledna 2016
- Daňový pohled na účetní závěrku (daň z příjmů, DPH)

Termíny

Praha: 10. listopadu 2015 a 9. prosince 2015

Brno: 26. listopadu 2015

Ostrava: 10. prosince 2015

Plzeň: 2. prosince 2015

Pro více informací a registraci prosím navštivte: events.deloitte.cz

České účetnictví

- Příloha k účetní závěrce - tipy na zjednodušení
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS pro malé a střední podniky
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nová publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Odklad nového standardu pro vykazování výnosů

Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS pro malé a střední podniky

Dne 21. května 2015 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (rada IASB) úpravy mezinárodního standardu účetního výkaznictví pro malé a střední účetní jednotky („IFRS pro malé a střední podniky“). Tento standard byl vydán v roce 2009 s cílem zjednodušit požadavky uvedené v plném znění standardů IFRS a zohlednit potřeby uživatelů účetních závěrek malých a středních podniků. Oproti plnému znění standardů IFRS je tento standard méně složitý, poněvadž jsou vynechána témata, která se nevztahují na malé a střední podniky, výběr politik je omezen, požadavky uvedené v plném znění standardů IFRS jsou zjednodušeny a jsou omezena vyžadovaná zveřejnění.

Rada IASB rozhodla, že IFRS pro malé a střední podniky by měl být podroben přezkumu přibližně jednou za tři roky. Úpravy vydané v květnu 2015 jsou výsledkem prvního komplexního přezkumu tohoto standardu, jenž byl zahájen v roce 2012.

Přehled změn standardu IFRS pro malé a střední podniky

Naprostá většina změn je pouze objasněním současného znění, a proto nebude znamenat změnu způsobu účtování, jež účetní jednotky aplikují na určité transakce a události.

Tři provedené úpravy však mají širší dopad:

- Standard nyní umožňuje zvolit model přecenění pro ocenění pozemků, budov a zařízení, poněvadž nemožnost aplikovat tento model představovala největší jednotlivou překážku k přijetí standardu IFRS pro malé a střední podniky v některých jurisdikcích, kde malé a střední podniky běžně přeceňují své pozemky, budovy a zařízení a/nebo jsou ze zákona povinny přeceňovat pozemky, budovy a zařízení;

- Došlo k harmonizaci hlavních požadavků na vykázání a ocenění odložené daně z příjmu se stávajícími požadavky uvedenými ve standardu IAS 12 *Daně z příjmu*; a
- Došlo k harmonizaci hlavních požadavků na vykázání a ocenění aktiv spojených s průzkumem a vyhodnocením se stávajícími požadavky uvedenými ve standardu IFRS 6 *Průzkum a vyhodnocení nerostných zdrojů* s cílem zajistit, aby IFRS pro malé a střední podniky poskytoval v souvislosti s těmito činnostmi stejné úlevy jako plné znění standardů IFRS.

Datum účinnosti

Účetní jednotky používající IFRS pro malé a střední podniky jsou povinny aplikovat tyto úpravy pro roční účetní období začínající dne 1. ledna 2017 či po tomto datu. Dřívější použití je povoleno.

Použití standardu IFRS pro malé a střední podniky v EU

Po vydání standardu v roce 2009 Evropská komise vyhodnotila, že je standard IFRS pro malé a střední podniky nekompatibilní se směrnicí EU o účetnictví. Proto nebyl standard IFRS pro malé a střední podniky v Evropské unii schválen a nelze jej použít pro sestavení účetních závěrek v souladu s IFRS schválenými Evropskou unií.

Podrobné informace o úpravách standardu IFRS pro malé a střední podniky naleznete v angličtině ve zpravodaji společnosti Deloitte [IFRS in Focus newsletter](#).

České účetnictví

- Příloha k účetní závěrce - tipy na zjednodušení
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS pro malé a střední podniky
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nová publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Odklad nového standardu pro vykazování výnosů

Stav schvalování IFRS v Evropské unii

Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví (EFRAG) aktualizovala svou zprávu, v níž je popisován stav schvalování všech IFRS, tj. standardů, interpretací a jejich úprav, naposledy v polovině května 2015. Nebyly schváleny k použití v EU žádné nové standardy či úpravy standardů.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 22. červnu 2015 následující dokumenty rady IASB:

Standardy

- IFRS 9 *Finanční nástroje* (vydáno v červenci 2014)
- IFRS 14 *Časové rozlišení při cenové regulaci* (vydáno v lednu 2014)
- IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* (vydáno v květnu 2014)

Úpravy

- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)
- Úprava standardů IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 *Investiční účetní jednotky: Uplatňování konsolidační výjimky* (vydáno v prosinci 2014)
- Úprava standardu IFRS 11 *Účtování o nabytí účasti ve společné činnosti* (vydáno v květnu 2014)
- Úprava standardu IAS 1 *Iniciativa pro zveřejňování informací* (vydáno v prosinci 2014)
- Úprava standardů IAS 16 a IAS 38 *Objasnění přijatelných metod odepisování a amortizace* (vydáno v květnu 2014)
- Úprava standardů IAS 16 a IAS 41 *Plodící rostliny* (vydáno v červnu 2014)
- Úprava standardu IAS 27 *Metoda ekvivalence v individuální účetní závěrce* (vydáno v srpnu 2014)
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2012-2014* (vydáno v září 2014)

Klikněte na [Zprávu o schvalování IFRS v EU](#).

České účetnictví

- Příloha k účetní závěrce - tipy na zjednodušení
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS pro malé a střední podniky
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nová publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Odklad nového standardu pro vykazování výnosů

Nová publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

IFRS do kapsy 2015 v anglickém jazyce

V červnu globální centrála společnosti Deloitte vydala 14. edici oblíbeného průvodce problematikou IFRS s názvem *IFRS do kapsy 2015 (IFRS In Your Pocket 2015)*. Tato publikace poskytuje informace o aktuálním vývoji IFRS až do dubna 2015.

Průvodce poskytuje na 116 stranách informace o:

- organizaci IASB – její strukturu, členech, pracovních postupech, kontaktních informacích a historii,
- použití IFRS ve světě, včetně aktuálních informací o Evropě, Spojených státech, Kanadě a jiných zemích amerického kontinentu a regionu Asie a Tichomoří,
- aktuálním vydání standardů – těch, které jsou účinné, i těch, které mohou být přijaty před datem účinnosti,
- shrnutích stávajících standardů a souvisejících interpretací i Koncepčního rámce účetního výkaznictví a Předmluvy k IFRS,
- projektech na programu IASB a aktivních tématech výzkumu,
- aktuálních tématech na programu Výboru pro IFRS interpretace,
- dalších užitečných údajích souvisejících s IASB.

Interaktivní publikaci v anglickém jazyce [IFRSs in your pocket 2015](#) si můžete stáhnout zdarma.

Verze v českém jazyce bude vydána v nejbližší době.

České účetnictví

- Příloha k účetní závěrce - tipy na zjednodušení
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS pro malé a střední podniky
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nová publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Odklad nového standardu pro vykazování výnosů

Pozvánka na podzimní semináře

Novinky v IFRS 2015 – Výnosy a finanční nástroje nově! Praha, Brno, Ostrava a Plzeň

Vážení přátelé,

dovolujeme si Vás pozvat na tradiční podzimní seminář společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS).

Dozvíte se o nových standardech, novelách a interpretacích, které bude potřeba zohlednit v účetní závěrce sestavené v souladu s IFRS za účetní období roku 2015 a později. U změn, které jsou účinné později než pro účetní období začínající 1. ledna 2015, je ve většině případů možná jejich dřívější aplikace, tj. i v účetní závěrce za rok 2015. Účetní jednotky jsou také v příloze své účetní závěrky dle IFRS povinny uvést, jaký dopad by měla na závěrku aplikace již schválených standardů a interpretací před datem jejich účinnosti.

Letos budete mít příležitost se dozvědět více zejména o dvou nových standardech, které sice nevstupují v platnost v roce 2015, avšak dopad jejich přijetí budete muset okomentovat již ve své nejbližší účetní závěrce:

- IFRS 15 – *Výnosy ze smluv se zákazníky* (včetně praktického dopadu nového standardu na účetní závěrky)
- IFRS 9 – *Finanční nástroje* (se zaměřením na klasifikaci finančních nástrojů a nový model znehodnocení)

Nové standardy přinášejí nová pravidla, jejichž aplikace nemusí být úplně jednoduchá, proto je vhodné se na ně včas připravit.

Seminář je určen především účetním, ekonomům a finančním manažerům projektů spojených s IFRS, ale také všem, kteří se chtějí o IFRS dozvědět více.

Seminář není určen zaměstnancům společností podnikajících v oboru účetního poradenství. Společnost Deloitte si vyhrazuje právo oznámit odmítnutí registrace.

Přednášky proběhnou v Praze, Brně, Ostravě a Plzni v českém jazyce a vystoupí na nich odborníci naší společnosti.

Termíny

Praha: 22. října 2015 a 24. listopadu 2015

Brno: 11. listopadu 2015

Ostrava: 12. listopadu 2015

Plzeň: 19. listopadu 2015

Pro více informací a registraci prosím navštivte: events.deloitte.cz

České účetnictví

- Příloha k účetní závěrce - tipy na zjednodušení
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS pro malé a střední podniky
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nová publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Odklad nového standardu pro vykazování výnosů

Odklad nového standardu pro vykazování výnosů

Rada FASB na začátku dubna předběžně rozhodla o odložení data účinnosti nového standardu pro vykazování výnosů (aktualizace ASU 2014-09, „Výnosy ze smluv se zákazníky“) o jeden rok pro veřejné a neveřejné účetní jednotky, jejichž výkaznictví se řídí americkými účetními principy U.S. GAAP.

Rada dále předběžně rozhodla povolit účetním jednotkám dřívejší použití tohoto standardu. Toto rozhodnutí bylo následně formalizováno prostřednictvím návrhu Aktualizace účetního standardu (proposed ASU), která byla v květnu 2015 otevřena veřejnému připomínkování.

Jak je popsáno v navrhované aktualizaci ASU, Aktualizace by nabyla účinnosti pro veřejné účetní jednotky, určité neziskové účetní jednotky a entity spravující plány zaměstnaneckých požitků pro první roční účetní období začínající po 15. prosinci 2017, včetně mezitímních období v těchto účetních obdobích. Datum účinnosti pro všechny ostatní účetní jednotky by bylo o rok později (tj. roky začínající po 15. prosinci 2018). Dřívejší přijetí by bylo povoleno, avšak nikoliv dříve, než bylo původní datum účinnosti. Toto by způsobilo neporovnatelnost účetních závěrek u řady účetních jednotek, avšak pouze po celkem omezenou dobu.

Rada FASB připustila, že by společnosti mohly bojovat s různými problémy spojenými s implementací této nové a složité aktualizace v případě, že by bylo původní datum účinnosti nezměněno, a domnívá se, že díky odložení účinnosti o jeden rok dojde k usnadnění implementace.

Podle komentářů rady FASB k této problematice byly důvody pro zvažované odložení účinnosti aktualizace především následující:

- Aktualizace 2014-09 byla vydána přibližně o devět měsíců později, než bylo prvotně plánováno v době, kdy bylo stanoveno původní datum účinnosti, což vedlo ke zkrácení doby implementace.
- Rada zvažuje úpravy jistých aspektů aktualizace ASU 2014-09 (např. účtování o licencích k duševnímu vlastnictví a identifikace povinnosti plnění).
- V současné době obecně nejsou k dispozici kompletní IT řešení pro usnadnění implementace. Z toho důvodu by manuální zpracování transakcí výrazně zvýšilo náklady na implementaci a nebylo by možné řádně navrhnout a implementovat interní kontroly nových systémů.

Dne 21. května 2015 Rada vydala návrh aktualizace (proposed ASU) zabývající se výše uvedenými aspekty vykazování výnosů, která by měla především upravit pokyny pro identifikaci povinností plnění a pokyny k implementaci v oblasti udělování licencí.



České účetnictví

- Příloha k účetní závěrce - tipy na zjednodušení
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS pro malé a střední podniky
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nová publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Odklad nového standardu pro vykazování výnosů

Navrhované změny by se měly konkrétně týkat následujících oblastí:

• Identifikace povinnosti plnění:

- *Nevýznamné příslibené zboží či služby* – Účetní jednotky nemusejí brát v potaz zboží či služby, které byly příslibeny zákazníkovi a v kontextu smlouvy jsou nevýznamné.
- *Přeprava a manipulace* – Bylo by doplněno praktické opatření k umožnění toho, aby činnosti spojené s přepravou a manipulací provedené poté, co kontrola nad dodávkou přešla na zákazníka, byly považovány za náklady spojené s plněním spíše než za součást výnosů (tj. služba příslibená ve smlouvě).

Příklad:

Účetní jednotka prodala dne 31. prosince 20X8 produkt svému zákazníkovi v souladu s mezinárodní podmínkou „Free on Board“, která stanoví, že náklady a rizika přecházejí na kupujícího v okamžiku nalodění zboží ve sjednaném přístavu, (a rozhodla, že kontrola nad produktem bude převedena na zákazníka k tomuto datu). Doručení produktu na adresu účetní jednotky bylo zajištěno nezávislým dopravcem. Produkt byl doručen na adresu zákazníka dne 5. ledna 20X9. Zákazník uhradil částku za celou objednávku ve výši 1 000 USD.

Podle standardu ASC 606 může účetní jednotka dospět k závěru, že doručení zboží lze klasifikovat jako příslibenou službu dle smlouvy a jedná se o samostatnou povinnost plnění. V takovém případě by se na účetní jednotce vyžadovalo, aby protiplnění ve výši 1 000 USD bylo rozděleno mezi dodávku produktu a dodávku přepravních služeb. Část protiplnění za dodání produktu by byla vykázána dne 31. prosince 20X8 (kdy je kontrola nad produktem převedena na zákazníka) a část protiplnění vztahující se k přepravním službám by byla vykázána při poskytnutí těchto služeb (s největší pravděpodobností ve dnech, kdy byl produkt v přepravě).

Podle navrhované aktualizace ASU by účetní jednotka mohla uplatnit praktické opatření a zaúčtovat přepravní aktivity jako náklady na plnění spíše než službu příslibenou ve smlouvě. To znamená, že účetní jednotka by mohla vykázat celých 1 000 USD jako výnos a k tomu vytvořit dohad na veškeré náklady související s přepravou k 31. prosinci 20X8 (tj. k datu převedení kontroly nad produktem na zákazníka).

- *Identifikace toho, kdy služby představují povinnosti plnění* – Návrh by úžeji specifikoval rozdělovací kritéria sloužící k posouzení toho, zda příslibené zboží a služby jsou jasně odlišeny. Především se jedná o tzv. princip „samostatné odlišitelnosti“ (kritérium „odlišení v kontextu smlouvy“) a podpůrné faktory.

• Pokyny pro implementaci licence:

- *Určení povahy příslibu účetní jednotky při udělení licence* – Duševní vlastnictví by bylo klasifikováno jako funkční nebo symbolické, přičemž tato klasifikace by obecně určovala, zda v případě licence udělené k tomuto duševnímu vlastnictví je třeba výnosy vykázat k určitému datu nebo v čase.
- *Autorské poplatky vycházející z tržeb a z užívání* – Výjimka na autorské poplatky vycházející z tržeb a z užívání by se použila, kdykoliv by se jednalo o licence týkající se převážně duševního vlastnictví. Navrhovaná aktualizace proto naznačuje, že „účetní jednotka by nerozdělovala autorské poplatky vycházející z tržeb a z užívání na část, na niž by se vztahovaly pokyny pro autorské poplatky vycházející z tržeb a z užívání, a na část, která by těmito pokyny nebyla ošetřena.“

Podrobné informace o navrhované aktualizaci standardů naleznete na našich webových stránkách <http://www.iasplus.com>.

Účetní zpravodaj červenec 2015

České účetnictví

- Příloha k účetní závěrce - tipy na zjednodušení
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS pro malé a střední podniky
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nová publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Odklad nového standardu pro vykazování výnosů

Kontakty

V případě jakýchkoliv dotazů ohledně záležitostí uvedených v této publikaci se, prosím, spojte se svou kontaktní osobou z auditního oddělení společnosti Deloitte nebo s jedním z následujících odborníků:

České účetnictví

Stanislav Staněk

sstanek@deloitteCE.com

Pavčina Konečná

pkonecna@deloitteCE.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař

mtesar@deloitteCE.com

Soňa Plachá

splacha@deloitteCE.com

Gabriela Jindřišková

gjindriskova@deloitteCE.com

Deloitte Advisory s.r.o.

Nile House

Karolinská 654/2

186 00 Praha 8 - Karlín

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

Fax: +420 246 042 555

www.deloitte.cz

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Podrobný popis právní struktury společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich členských firem je uveden na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenství a finančního a právního poradenství klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poskytuje svým klientům vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Přibližně 200 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala standardem nejvyšší kvality.

© 2015 Deloitte Česká republika