

# Účetní zpravodaj leden 2016

## České účetnictví

- Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení novely zákona o účetnictví
- Novely dalších prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví
- Finanční zpravodaj již pouze v elektronické podobě

## IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Nově vydaný standard Rady pro standardy finančního účetnictví (FASB) zjednodušuje vykazování odložených daní v rozvaze

# Účetní zpravodaj

Deloitte Česká republika

## České účetnictví

- Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení novely zákona o účetnictví
- Novelu dalších prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví
- Finanční zpravodaj již pouze v elektronické podobě

## IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Nově vydaný standard Rady pro standardy finančního účetnictví (FASB) zjednodušuje vykazování odložených daní v rozvaze

## Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení novely zákona o účetnictví

Dne 25.11.2015 uveřejnilo Ministerstvo financí na svých webových stránkách sdělení k aplikaci některých ustanovení zákona č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

Vzhledem k tomu, že novela zákona platná od 1. 1. 2016 přináší některé novinky, které by mohly při jeho studiu uniknout, upozorňuje Ministerstvo financí na některé nové povinnosti v souvislosti s povinným ověřováním účetních závěrek. Jejich krátký souhrn přinášíme níže. Upozorňujeme, že novele zákona o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb. jsme se detailně věnovali v *říjnovém* a *listopadovém* čísle dReportu, takže o většině bodů zmiňovaných níže jsme již psali.

- Od 1. ledna 2016 je auditor povinen vypracovat **pouze jednu auditor-skou zprávu**, která bude obsahovat současně výrok auditora k účetní závěrce i k výroční zprávě. Tato novinka se vztahuje již na účetní závěrku k 31. prosinci 2015. Účetní jednotky tedy musí současně připravit k ověření účetní závěrku i výroční zprávu.
- V zákoně došlo od účetního období počínajícího rokem 2016 ke změně obsahového **vymezení pojmu „aktiva celkem“**. Dosavadní znění zákona o účetnictví definovalo aktiva celkem jako aktiva brutto, nové znění zákona o účetnictví definuje aktiva celkem jako aktiva netto. Díky této změně dochází tedy i k faktickému posunu hranic pro povinný audit. Změna může mít vliv i na termín podání daňového přiznání.

- Také při výpočtu druhého kritéria pro povinný audit (**ročního úhrnu čistého obratu**) může dojít ke změnám v souvislosti s reklasifikací vykazování položek aktivace a změny stavu zásob vlastní činnosti, k níž došlo novelou vyhlášky č. 500/2002 Sb. Položka ročního úhrnu čistého obratu za bezprostředně předcházející účetní období nebude obsahově odpovídat položce ročního úhrnu čistého obratu za rok 2016. Pro potřeby stanovení povinnosti ověření roční účetní závěrky auditorem bude tedy nutné provést přepočtení hodnoty čistého obratu za bezprostředně předcházející účetní období podle nové obsahové náplně položky ročního čistého obratu platné pro účetní období počínající dnem 1. ledna 2016 a později.
- Povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem budou mít za stejných podmínek všechny účetní jednotky bez ohledu na to, zda jde o **podnikatelské** nebo **nepodnikatelské** subjekty. Nově tak může povinnost vzniknout např. některým účetním jednotkám neziskového sektoru, které splní daná kritéria.

Celý text Sdělení MF naleznete [zde](#).

Zdroj: [www.mfcr.cz](http://www.mfcr.cz)

## České účetnictví

- Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení novely zákona o účetnictví
- **Novely dalších prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví**
- Finanční zpravodaj již pouze v elektronické podobě

## IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Nově vydaný standard Rady pro standardy finančního účetnictví (FASB) zjednodušuje vykazování odložených daní v rozvaze

## Novely dalších prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví

Dne 7. prosince 2015 byly ve Sbírce zákonů vyhlášeny následující prováděcí vyhlášky

k zákonu o účetnictví:

- **novela vyhlášky č. 504/2002 Sb.**, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví (pod č. 324/2015 Sb.),
- **nová vyhláška** pro účetní jednotky, které vedou **jednoduché účetnictví** (pod č. 325/2015 Sb.).

Tyto prováděcí vyhlášky byly vydány v souvislosti s novelou zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, která byla vyhlášena ve Sbírce zákonů dne 10. září 2015. Této novele zákona o účetnictví jsme se podrobně věnovali v [říjnovém](#) a [listopadovém](#) čísle dReportu.

Novely ostatních prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví byly ve Sbírce zákonů vyhlášeny již 2. října 2015, konkrétně jde o novely:

- vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví (pod č. 250/2015 Sb.),
- vyhlášky č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce (pod č. 251/2015 Sb.),
- vyhlášky č. 502/2002 Sb., pro pojišťovny (pod č. 252/2015 Sb.).

Bližší informace k novele vyhlášky č. 500/2002 Sb. naleznete v [listopadovém](#) čísle dReportu.

Novely všech prováděcích vyhlášek, stejně jako novela zákona o účetnictví, nabudou účinnosti 1. ledna 2016.

### **Novela vyhlášky č. 504/2002 Sb., pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví**

Hlavní změny, které novela vyhlášky č. 504/2002 Sb. přináší:

- nově jsou stanoveny účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku ve zkráceném rozsahu a v plném rozsahu,
- nový výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu a ve zkráceném rozsahu, včetně nového uspořádání a označování položek a nového obsahu položek,
- změněno obsahové vymezení položek rozvahy včetně jejich nového označování či nového obsahu položek,
- nové informace a změny informací obsažených v příloze v účetní závěrce v plném i zkráceném rozsahu,
- zrušeno vykazování zřizovacích výdajů v rámci dlouhodobého nehmotného majetku,
- zrušeno vykazování pořizování dlouhodobého a krátkodobého finančního majetku,
- změněny účetní metody vykazování a účtování o
  - změně stavu zásob vlastní činnosti,
  - aktivaci zásob a dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností,
  - rozpuštění a snížení (použití) rezerv a opravných položek,
  - kurzových rozdílů.

Novela vyhlášky dále obsahuje změny související s upřesněním některých ustanovení v oblasti terminologie v návaznosti na rekonstrukci soukromého práva, změny, které souvisejí se změnami v jiných právních předpisech, a změny legislativně technického charakteru.



## České účetnictví

- Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení novely zákona o účetnictví
- Novely dalších prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví
- Finanční zpravodaj již pouze v elektronické podobě

## IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Nově vydaný standard Rady pro standardy finančního účetnictví (FASB) zjednodušuje vykazování odložených daní v rozvaze

## Vyhláška č. 325/2015 Sb. pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví

Systém jednoduchého účetnictví byl ze zákona o účetnictví vyřazen s účinností od

1. ledna 2004 s tím, že podle § 38a zákona o účetnictví bylo některým účetním jednotkám (např. občanská sdružení, církve a honební spolčenstva) umožněno i nadále vést jednoduché účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pokud jejich celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou 3 mil. Kč. Těmto účetním jednotkám bylo tedy umožněno postupovat v souladu s již zrušeným právním předpisem.

V souvislosti s účinností nového občanského zákoníku vznikla od 1. ledna 2014 u dotčených účetních jednotek (a zároveň u spolků vzniklých od 1. ledna 2014) také určitá právní nejistota spočívající v tom, zda jak stávající, tak nově vzniklé účetní jednotky výše uvedeného charakteru mohou i nadále vést jednoduché účetnictví, resp. zda mohou nově vzniklé účetní jednotky jednoduché účetnictví začít používat.

Problematika nové úpravy jednoduchého účetnictví byla proto velmi podrobně diskutována širokou odbornou veřejností s tím, že byl přijat konsenzus o znovuzavedení jednoduchého účetnictví v rámci novely zákona o účetnictví platné od 1. 1. 2016.

Jednoduché účetnictví upravuje nově vložený § 13b zákona o účetnictví a jeho vedení je dle § 1f umožněno jen určitému okruhu právnických osob (např. spolky, církve, honební spolčenstva, odborové organizace, organizace zaměstnavatelů), které současně splňují tato kritéria:

- nejsou plátcí DPH,
- jejich příjmy za poslední účetní období nepřesáhly 3 mil. Kč a
- hodnota jejich majetku nepřesáhla 3 mil. Kč.

Jednoduché účetnictví není založeno na akruálním principu, ale na toku peněžních prostředků. V jednoduchém účetnictví se účtuje pouze o pohybech peněžních prostředků - příjmech a výdajích.

Účetní jednotky v jednoduchém účetnictví vedou peněžní deník, knihu pohledávek a závazků a pomocnou knihu ostatních složek majetku.

Výstupem z jednoduchého účetnictví je přehled o příjmech a výdajích a přehled o majetku a závazcích. Tyto přehledy poskytují věrný a poctivý obraz o stavu majetku a závazcích účetní jednotky a jsou zejména podkladem pro zjištění základu daně z příjmů.

Nová vyhláška stanoví obsahové vymezení a způsoby sestavení:

- peněžního deníku,
- knihy pohledávek a závazků,
- pomocné knihy ostatních složek majetku,
- přehledu o příjmech a výdajích,
- přehledu o majetku a závazcích.

Vyhláška se také zabývá metodou přechodu na jednoduché účetnictví.

# Účetní zpravodaj leden 2016

## České účetnictví

- Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení novely zákona o účetnictví
- Novely dalších prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví
- Finanční zpravodaj již pouze v elektronické podobě

## IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Nově vydaný standard Rady pro standardy finančního účetnictví (FASB) zjednodušuje vykazování odložených daní v rozvaze

## Finanční zpravodaj již pouze v elektronické podobě

Ministerstvo financí za účelem úspory nákladů, zjednodušení a zejména urychlení procesu vytváření Finančního zpravodaje upustilo od vydávání a distribuce tohoto periodika v tištěné podobě, a to od 1. ledna 2016. Finanční zpravodaj tak bude nadále vydáván pouze v elektronické formě, a to na internetových stránkách ministerstva, kde je již v současnosti uveřejňován ([zde](#)).

Finanční zpravodaj bude vycházet za stejných okolností jako doposud, tzn. nahodile, dle potřeb Ministerstva financí.

## České účetnictví

- Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení novely zákona o účetnictví
- Novely dalších prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví
- Finanční zpravodaj již pouze v elektronické podobě

## IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Nově vydaný standard Rady pro standardy finančního účetnictví (FASB) zjednodušuje vykazování odložených daní v rozvaze

## Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS

V listopadu 2015 evropský úřad ESMA zveřejnil další výňatky ze své interní databáze rozhodnutí o prosazování standardů IFRS, která byla učiněna evropskými dohledovými orgány odpovědnými za prosazování standardů IFRS.

Evropský úřad ESMA je nezávislým orgánem Evropské unie, jenž byl založen dne 1. ledna 2011. Posláním úřadu ESMA je zlepšovat ochranu investorů a prosazovat stabilní, dobře fungující finanční trhy v Evropské unii.

V rámci ESMA evropské dohledové orgány odpovědné za prosazování standardů IFRS (dále jen „Dohledový orgán“) sledují a kontrolují účetní závěrky emitentů, jejichž cenné papíry jsou obchodovány na regulovaném trhu a kteří sestavují účetní závěrku podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) a posuzují, zda jsou jejich závěrky v souladu se standardy IFRS, jakož i s dalšími relevantními požadavky v oblasti výkaznictví, včetně příslušné národní legislativy.

ESMA pravidelně publikuje výňatky ze své interní databáze rozhodnutí o používání standardů IFRS při sestavování účetních závěrek, aby subjektům sestavujícím i používajícím účetní závěrky poskytla relevantní informace o řádném použití standardů IFRS. Publikování rozhodnutí spolu s jejich zdůvodněním přispívá k důslednému uplatňování standardů IFRS v Evropské unii.

Výňatky z databáze rozhodnutí o používání standardů IFRS je možné v anglickém jazyce stáhnout [zde](#).

Témata obsažená v posledním 18. souboru výňatků z období od února 2014 do května 2015:

Standard	Téma
IFRS 5 — Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončené činnosti	Prezentace licencovaných aktivit jako ukončených činností
IAS 34 — Mezitímní účetní výkaznictví	Zveřejnění v mezitímních účetních závěrkách
IAS 19 — Zaměstnanecké požitky	Zveřejnění požitků po ukončení pracovního poměru
IAS 34 — Mezitímní účetní výkaznictví IAS 1 — Sestavování a zveřejňování účetní závěrky	Zveřejnění schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách
IFRS 10 — Konsolidovaná účetní závěrka	Kontrola účetní jednotky bez držení majetkových účastí
IFRS 10 — Konsolidovaná účetní závěrka	Kontrola „de facto“
IAS 36 — Snížení hodnoty aktiv	Snížení hodnoty goodwillu
IFRS 13 — Ocenění reálnou hodnotou	Stanovení reálné hodnoty půjček s fixní sazbou
IAS 36 — Snížení hodnoty aktiv	Účetní hodnota penězotvorné jednotky, u níž bude proveden test snížení hodnoty
IFRS 5 — Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončené činnosti IAS 27 — Individuální účetní závěrka	Prezentace a zveřejnění ukončených činností v individuální účetní závěrce



# Účetní zpravodaj leden 2016

## České účetnictví

- Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení novely zákona o účetnictví
- Novely dalších prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví
- Finanční zpravodaj již pouze v elektronické podobě

## IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Nově vydaný standard Rady pro standardy finančního účetnictví (FASB) zjednodušuje vykazování odložených daní v rozvaze

Z výše uvedených rozhodnutí týkajících se používání standardů IFRS, která evropský orgán ESMA v listopadu 2015 vydal, jsme do dnešního čísla Účetního zpravodaje vybrali dvě, která mohou být aktuální pro řadu společností, které podle IFRS vykazují:

### Zveřejnění v mezitímní účetní závěrce

**Konec účetního období:** 30. června 2014

**Druh problematiky:** Zveřejnění; Mezitímní účetní výkaznictví

**Související požadavky nebo standardy:** IAS 34 *Mezitímní účetní výkaznictví*

### Popis účetního přístupu účetní jednotky

V mezitímní účetní závěrce za první čtvrtletí roku 2014 účetní jednotka vykázala ztrátu ze snížení hodnoty přibližně ve výši poloviny svého vlastního kapitálu a poskytla příslušná zveřejnění. Událost, která způsobila ztrátu ze snížení hodnoty, byla silně medializována.

V mezitímní účetní závěrce za první pololetí roku 2014 však účetní jednotka pouze uvedla, že v mezitímní účetní závěrce za první čtvrtletí roku 2014 byla vykázána ztráta ze snížení hodnoty, přičemž však nebyly poskytnuty žádné další podrobnosti.

### Rozhodnutí dohledového orgánu

Dohledový orgán s tímto postupem nesouhlasil. Dohledový orgán se domnívá, že v mezitímní účetní závěrce za první pololetí měla být uvedena další zveřejnění ohledně ztráty ze snížení hodnoty, přestože tato zveřejnění byla již obsažena v účetní závěrce za první čtvrtletí.

### Zdůvodnění rozhodnutí

Podle odstavce 15 standardu IAS 34 by účetní jednotka měla ve své mezitímní účetní závěrce objasnit události a transakce, které jsou významné pro porozumění změnám ve finanční situaci a výkonnosti účetní jednotky od konce posledního ročního účetního období. Odstavec 15B(b) standardu IAS 34 dále vyžaduje, aby účetní jednotka poskytla zveřejnění o ztrátách ze snížení hodnoty, pokud jsou významné. Vzhledem k tomu, že ztráta ze snížení hodnoty představuje přibližně 75 % čisté ztráty za první pololetí a přibližně 50 % vlastního kapitálu na počátku roku, je ztráta ze snížení hodnoty významná.

Skutečnost, že informace byla zveřejněna v mezitímní účetní závěrce za první čtvrtletí, neosvobozuje účetní jednotku od povinnosti zveřejnit tuto informaci v mezitímní účetní závěrce za první pololetí, protože dle odstavce 6 standardu IAS 34 úkolem mezitímní účetní závěrky je aktualizace poslední kompletní roční účetní závěrky.

Dohledový orgán se domnívá, že informaci, která musí být na základě IAS 34 zveřejněna v mezitímní účetní závěrce, nelze vynechat, i když by informace byla již oznámena trhu jiným způsobem.



## České účetnictví

- Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení novely zákona o účetnictví
- Novely dalších prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví
- Finanční zpravodaj již pouze v elektronické podobě

## IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Nově vydaný standard Rady pro standardy finančního účetnictví (FASB) zjednodušuje vykazování odložených daní v rozvaze

## Prezentace a zveřejnění ukončených činností v individuální účetní závěrce

**Konec účetního období:** 31. prosince 2013

**Druh problematiky:** Ukončené činnosti v individuální účetní závěrce

**Související požadavky nebo standardy:** IFRS 5 *Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončené činnosti* a IAS 27 *Individuální účetní závěrka*

### Popis účetního přístupu účetní jednotky

Účetní jednotka je výrobní společností. Až do roku 2012 činnosti účetní jednotky zahrnovaly tři samostatné divize, které byly integrovány do právního subjektu mateřské společnosti. Účetní jednotka sestavovala svoji individuální účetní závěrku podle IFRS. V roce 2012 účetní jednotka založila tři nové dceřiné podniky a každou divizi převedla do nově založených dceřiných podniků výměnou za kapitálové nástroje dceřiných podniků.

Ve srovnatelných finančních údajích uvedených v individuální účetní závěrce mateřského podniku ke konci roku 2012 účetní jednotka nepoužila IFRS 5 na činnosti, které byly převedeny do nových dceřiných podniků, a tudíž samostatně neklasifikovala ani neprezentovala výsledky ukončených činností ve výkazu o úplném výsledku.

### Rozhodnutí dohledového orgánu

Dohledový orgán nesouhlasil s účetní jednotkou a rozhodl, že účetní jednotka by měla aplikovat IFRS 5 na převod tří divizí do dceřiných podniků. Účetní jednotka proto měla prezentovat výsledky ukončovaných činností samostatně ve výkazu o ostatním úplném výsledku v rámci individuální účetní závěrky za rok 2012.

### Zdůvodnění rozhodnutí

Protože každá složka účetní jednotky, která byla vyřazena, představovala samostatný hlavní obor činnosti a byla součástí jednoho koordinovaného plánu na vyřazení, dohledový orgán považoval každou divizi za ukončenou činnost podle odstavce 32 standardu IFRS 5.

Účetní jednotka proto musí použít pravidla pro prezentaci a zveřejnění ukončených činností uvedená v odstavcích 33 až 35 standardu IFRS 5. Účetní jednotka musí ve výkazu o úplném výsledku zveřejnit jednu částku zisku a ztráty ukončených činností po zdanění, jak stanoví odstavec 33 standardu IFRS 5.

Odstavec 9 standardu IAS 27 vyžaduje sestavení individuální účetní závěrky v souladu se všemi relevantními standardy IFRS vyjma těch, které jsou uvedeny v odstavci 10 standardu IAS 27. IFRS nestanoví žádnou výjimku, která by se týkala prodeje, vyřazení či převodu složky účetní jednotky do dceřiného podniku účetní jednotky. Účetní jednotka proto musí ve své individuální účetní závěrce ošetřit prodeje svým dceřiným podnikům stejně jako prodeje nezávislým stranám.

Zdroj: [www.esma.europa.eu](http://www.esma.europa.eu)



## České účetnictví

- Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení novely zákona o účetnictví
- Novely dalších prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví
- Finanční zpravodaj již pouze v elektronické podobě

## IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Nově vydaný standard Rady pro standardy finančního účetnictví (FASB) zjednodušuje vykazování odložených daní v rozvaze

## Stav schvalování IFRS v Evropské unii

V listopadu a prosinci 2015 Evropská komise schválila tyto tři dokumenty k použití v Evropské unii:

- Úpravy standardů IAS 16 a IAS 38 *Objasnění přijatelných metod odepisování a amortizace*
- Úpravy standardu IFRS 11 *Účtování o nabytí účasti ve společné činnosti*
- Úpravy standardů IAS 16 a IAS 41 *Plodící rostliny*

**Úpravy standardů IAS 16 a IAS 38** *Objasnění přijatelných metod odepisování a amortizace* byly vydány radou IASB v květnu 2014. Tyto úpravy obsahují dodatečné pokyny ke způsobu výpočtu odpisů pozemků, budov a zařízení a také amortizace nehmotných aktiv. Požadavky stanovené ve standardu IAS 16 jsou upraveny tak, aby bylo vyjasněno, že metoda odepisování, která vychází z výnosu generovaného činností, jež zahrnuje použití aktiva, není vhodná. Úprava požadavků standardu IAS 38 byla provedena s cílem zavést vyvatitelnou domněnku, že metoda amortizace nehmotných aktiv založená na výnosech je nevhodná ze stejných důvodů jako u IAS 16. Rada IASB však uvádí, že existují dvě omezené okolnosti, kdy lze domněnku překonat.

Úpravy jsou účinné v EU pro roční období začínající dne 1. ledna 2016 nebo později.

Více informací o těchto úpravách standardů IAS 16 a IAS 38 naleznete v našem Účetním zpravodaji z [června 2014](#).

**Úpravy standardu IFRS 11** *Účtování o nabytí účasti ve společné činnosti* byly vydány radou IASB v květnu 2014. Tyto úpravy objasňují účtování o nabytí účasti ve společné činnosti, pokud tato činnost tvoří podnik, jak stanoví standard IFRS 3 *Podnikové kombinace*. Týká se nabytí počáteční účasti, jakož i veškerých dalších účastí ve společné činnosti.

Úpravy jsou účinné v EU pro roční období začínající dne 1. ledna 2016 nebo později.

Více informací o těchto úpravách standardu IFRS 11 naleznete v našem Účetním zpravodaji z [června 2014](#).

**Úpravy standardů IAS 16 a IAS 41** *Plodící rostliny* byly vydány radou IASB v červnu 2014. Úpravy definují plodící rostlinu a požadují, aby biologická aktiva splňující definici plodící rostliny byla účtována jako pozemky, budovy a zařízení v souladu se standardem IAS 16.

Úpravy jsou účinné v EU pro roční období začínající dne 1. ledna 2016 nebo později.

Více informací o těchto úpravách standardů IAS 16 a IAS 41 naleznete v našem Účetním zpravodaji ze [září 2014](#).

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 3. prosince 2015.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 12. prosinci 2015 následující dokumenty rady IASB:

### Standardy

- IFRS 9 *Finanční nástroje* (vydáno v červenci 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 IAS 1 *Iniciativa pro zveřejňování informací* (vydáno v prosinci 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

- Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení novely zákona o účetnictví
- Novely dalších prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví
- Finanční zpravodaj již pouze v elektronické podobě

## IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Nově vydaný standard Rady pro standardy finančního účetnictví (FASB) zjednodušuje vykazování odložených daní v rozvaze

# Nově vydaný standard Rady pro standardy finančního účetnictví (FASB) zjednodušuje vykazování odložených daní v rozvaze

Dne 20. listopadu 2015 vydala Rada pro standardy finančního účetnictví aktualizaci účetního standardu (ASU), jejímž cílem je zlepšit způsob, jakým je odložená daň klasifikována v rozvaze.

Rada vydala tuto aktualizaci standardu v rámci své **iniciativy zaměřené na zjednodušení účetních standardů**, jejímž cílem je identifikovat, vyhodnotit a následně zlepšit ty oblasti účetních principů GAAP, kde je možné snížit náklady a složitost vykazování, přičemž pro uživatele účetních závěrek zůstane zachována užitečnost vykazovaných informací, nebo se dokonce zvýší.

**Stávající GAAP** vyžadují, aby účetní jednotka ve svém výkazu o finanční situaci vykazovala samostatně kategorie krátkodobých a dlouhodobých odložených daňových pohledávek a závazků. Zainteresované strany komunikovali Radě názor, že taková klasifikace neposkytuje uživatelům účetních závěrek žádné užitečné informace, neboť obvykle neodpovídá časovému období, ve kterém by měly být vykazované částky odložené daně uhrazeny nebo vypořádány. Klasifikace odložených daňových pohledávek a závazků na krátkodobé a dlouhodobé navíc pro účetní jednotky znamená vyšší náklady.

Úprava vyplývající z této **aktualizace standardu** požaduje, aby daňové pohledávky a závazky byly ve výkazu o finanční situaci klasifikovány jako dlouhodobé. Úprava dle této aktualizace standardu je platná pro všechny účetní jednotky sestavující výkaz o finanční situaci. Úprava vyplývající z této aktualizace standardu nijak nemění stávající požadavek, aby odložené daňové pohledávky a závazky účetní jednotky byly započítávány a vykazovány jako jedna výsledná částka.

Úpravy vyplývající z této aktualizace standardu sladí vykazování odložených daňových pohledávek a závazků s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS).

Dle IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky* musí být ve výkazu o finanční situaci odložené daňové pohledávky a závazky klasifikovány jako dlouhodobé.

## Datum účinnosti a přechodná ustanovení

Co se týče **veřejně obchodovaných jednotek**, vstoupí úpravy obsažené v této aktualizaci standardu v účinnost pro účetní závěrky vydané pro roční účetní období počínající po 15. prosinci 2016 a pro mezitímní období spadající do těchto ročních období.

Pro všechny **ostatní účetní jednotky** budou úpravy vyplývající z této aktualizace standardu účinné pro roční účetní období počínající po 15. prosinci 2017 a pro mezitímní období spadající do ročních období počínajících po 15. prosinci 2018.

Dřívější použití je povoleno pro všechny účetní jednotky, a to ode dne počátku ročního nebo mezitímního účetního období.

Úpravy vyplývající z této aktualizace standardu lze uplatnit buď prospektivně pro všechny odložené daňové závazky a pohledávky, nebo retrospektivně pro všechna vykazovaná období.

Pokud účetní jednotka uplatňuje novou úpravu **prospektivně**, měla by v prvním mezitímním a ročním období, ve kterém změnu uplatňuje, zveřejnit povahu změny a důvody, které ji k této změně účetního postupu vedly, a také uvést, že dřívější období nebyla retrospektivně upravena.

Pokud účetní jednotka uplatňuje novou úpravu **retrospektivně**, měla by v prvním mezitímním a ročním období, ve kterém změnu uplatňuje, zveřejnit povahu změny a důvody, které ji k této změně účetního postupu vedly, a zároveň předložit kvantitativní informace ohledně dopadů změny na dřívější období.

Aktualizaci standardu naleznete na: [www.fasb.org](http://www.fasb.org)

Zdroj: [www.fasb.org](http://www.fasb.org)

# Účetní zpravodaj leden 2016

## České účetnictví

- Sdělení Ministerstva financí k aplikaci některých ustanovení novely zákona o účetnictví
- Novely dalších prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví
- Finanční zpravodaj již pouze v elektronické podobě

## IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Nově vydaný standard Rady pro standardy finančního účetnictví (FASB) zjednodušuje vykazování odložených daní v rozvaze

## 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

**David Batal**

dbatal@deloitteCE.com

**Anna Bezděková**

abezdekova@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

**Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů a pozvánek zde**

<http://www2.deloitte.com/cz/subscribe>

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), jejích členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejích 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 jejích členských firem je uveden na adrese [www.deloitte.com/cz/onas](http://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.