

Účetní novinky

únor 2016

České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Účetní novinky

Deloitte Česká republika

České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

Dne 17. prosince 2015 uveřejnilo Ministerstvo financí ve Finančním zpravodaji č. 6/2015 změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen „České účetní standardy (ČÚS) pro podnikatele“).

Změny ČÚS pro podnikatele souvisí s novelou zákona o účetnictví ze dne 10. září 2015 a novelou vyhlášky č. 500/2002 Sb. pro podnikatele ze dne 2. října 2015. Novelám obou předpisů platných od 1. ledna 2016 jsme se podrobně věnovali v našich Účetních zpravodajích od [října 2015](#) až do [ledna 2016](#).

Účetní jednotky použijí změněné znění standardů poprvé v účetním období začínajícím dnem 1. ledna 2016.

Hlavní důvody změn v ČÚS pro podnikatele

Celý text se změnami ČÚS pro podnikatele zveřejněný ve Finančním zpravodaji je poměrně rozsáhlý, čítá celkem 32 stran. Hlavní důvody změn v ČÚS pro podnikatele lze rozdělit do několika skupin:

1. Změny v uspořádání zákona o účetnictví i vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Kromě faktických změn došlo často k přečíslování paragrafů a odstavců zákona i vyhlášky, což se projevilo i ve změnách ČÚS, které se ve svém textu často na zákon či vyhlášku odkazují.

2. Nové uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty

Zejména v důsledku novely vyhlášky č. 500/2002 Sb. došlo ke změnám v terminologii, názvu některých účtových skupin a uspořádání účetních výkazů (změna pořadí řádků, jejich sloučení či rozdělení), což vedlo k adekvátním změnám ve většině ČÚS pro podnikatele.

3. Změny způsobu účtování ve vyhlášce

Nejdůležitější změny způsobu účtování, které se promítly i do novely ČÚS:

- Zrušeno vykazování zřizovacích výdajů v rozvaze.
- Změna způsobu účtování změny stavu zásob vlastní činnosti (§ 22 vyhlášky). O přírůstcích nebo úbytcích zásob nebude účtováno jako o výnosech, ale bude o nich účtováno prostřednictvím příslušného účtu nákladů účtové skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace.
- Změna účtování aktivace zásob a dlouhodobého majetku vlastní činností (§ 23 vyhlášky). O aktivaci nebude účtováno jako o výnosech, ale bude o ni účtováno jako o snížení nákladů ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace.
- Změna účtování darů v provozní oblasti - o přijatých darech nebude účtováno jako o zvýšení kapitálu, ale jako o jiných provozních výnosech.
- Zrušeny mimořádné náklady a výnosy, budou součástí provozních nebo finančních nákladů a výnosů.

4. Vydání nového standardu s převodovým můstkem pro rok 2016

Vzhledem k významným změnám v novele zákona o účetnictví i vyhlášky bylo netrpělivě očekáváno vydání nového standardu s pořadovým číslem 024, který obsahuje převodový můstek umožňující sestavení účetní závěrky za účetní období započaté v roce 2016. Tomuto standardu se budeme věnovat detailněji v dalším textu.



České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Nový ČÚS č. 024 Srovnatelné období za účetní období započaté v roce 2016

Cílem tohoto nového standardu je stanovit základní postupy při sestavení účetní závěrky za účetní období započaté v roce 2016 při:

- a) převodu konečných zůstatků rozvahových položek do počátečních zůstatků rozvahových položek a
- b) vykazování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty (v druhovém i účelovém členění) pro zajištění srovnatelnosti výše těchto položek za běžné a minulé účetní období.

K prvnímu dni účetního období roku 2016 účetní jednotka

- a) sestaví účtový rozvrh podle § 46 a přílohy č. 4 vyhlášky,
- b) sestaví převodový můstek podle bodu 3 ČÚS č. 024 (viz níže).

Při převodu a vykazování mají účetní jednotky postupovat s ohledem na významnost vykazovaných informací.

ČÚS č. 024 se zrušuje k 31. prosinci 2016.

Převodový můstek

V ČÚS č. 24 jsou v bodě 3 uvedeny detailní tabulky pro:

- rozvahy,
- výkaz zisku a ztráty v druhovém členění
- výkaz zisku a ztráty v účelovém členění.

V každé tabulce je uvedeno:

- označení položek účetní závěrky platné k 1. lednu 2016 (nové)
- srovnatelné označení položek platné k 31. prosinci 2015 (stávající)
- vysvětlivky k vybraným řádkům.

V převodovém můstku pro **rozvahu** upozorňujeme zejména na tyto změny:

- Stávající řádek B.III.6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek byl dle povahy pořizovaného majetku rozpuštěn do příslušných řádků dlouhodobého finančního majetku.
- Došlo k dalším přesunům v kategoriích „Dlouhodobého finančního majetku“.
- Došlo k větším změnám v kategorii „Krátkodobého finančního majetku“.
- Byla zavedena nová kategorie „Vyměnitelné dluhopisy“, v důsledku čehož došlo k úpravám v oblasti krátkodobých i dlouhodobých závazků.



České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Z převodového můstku pro **výkaz zisku a ztráty** v druhovém členění je patrné, že se struktura výkazu změnila podstatně více než v případě rozvahy. Upozorňujeme zejména na tyto změny:

- Stávající součtové položky „Obchodní marže“ a „Přidaná hodnota“ nemají srovnatelné nové položky, nepřevádí se.
- Podle § 22 vyhlášky se mění vykazování a účtování o změně stavu zásob vlastní činnosti. Standard upřesňuje, jakým způsobem je pro srovnatelnost položek nutno vykázat částku stávající výnosové položky „Změna stavu zásob vlastní činnosti“.
- Podle § 23 vyhlášky se mění vykazování a účtování o aktivaci. Standard upřesňuje, jakým způsobem je pro srovnatelnost položek nutno vykázat částku stávající výnosové položky „Aktivace“.
- Stávající položka „G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období“ je zrušena a nahrazena těmito čtyřmi položkami:
 - (i) E.1.2. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné
 - (ii) E.2. Úpravy hodnot zásob
 - (iii) E.3. Úpravy hodnot pohledávek
 - (iv) E.4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období
- Došlo k přetřídění položek do nových položek „Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly“ a „Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku“.
- Nová položka „VII. Ostatní finanční výnosy“ obsahuje části šesti stávajících položek, stejně jako nová položka „K. Ostatní finanční náklady“.

V převodovém můstku pro **výkaz zisku a ztráty** v účelovém členění je změn méně, za zmínku stojí zejména:

- Oblast „Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly“ a „Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku“.
- Nová položka „VII. Ostatní finanční výnosy“ obsahuje části šesti stávajících položek, stejně jako nová položka „K. Ostatní finanční náklady“.

Změny v ostatních ČÚS pro podnikatele

Změny se dotkly všech standardů bez výjimky. V některých standardech šlo pouze o formální změny vyvolané přejmenováním položek výkazů či změnou čísla odstavce v novele zákona o účetnictví či vyhlášky.

V jiných standardech byly změny zásadnější. Většina těchto změn souvisí se změnami způsobů účtování ve vyhlášce, které jsou uvedeny v bodě 3 výše. Doporučujeme podrobné prostudování novelizovaných ČÚS pro podnikatele.

Plné znění novely ČÚS pro podnikatele naleznete na stránkách www.mfcr.cz nebo [zde](#).



České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Uzavírání roku 2015

Tento článek přináší stručný přehled nových a novelizovaných standardů a interpretací platných pro účetní období končící v prosinci 2015 a později. Obecně však platí, že účetní jednotky mohou nové a novelizované standardy a interpretace začít používat před datem jejich účinnosti (podrobnosti viz jednotlivé standardy a interpretace). Uvádíme tedy i přehled standardů a interpretací, které se může účetní jednotka rozhodnout aplikovat pro účetní období končící 31. prosince 2015.

Upozorňujeme na nutnou obezřetnost ve vztahu k dřívějšímu dodržování standardů a interpretací u společností, které sestavují účetní závěrku podle IFRS ve znění schváleném Evropskou unií. Standardy, interpretace a úpravy stávajících standardů, které nebyly schváleny k používání v EU, nemohou být použity společnostmi sestavujícími svou účetní závěrku dle IFRS ve znění přijatém EU.

V případech, kdy jsme se již o konkrétním standardu nebo interpretaci rozepsali podrobněji v některém z předchozích Účetních zpravodajů, uvádíme na příslušný zpravodaj odkaz. Již vydané Účetní zpravodaje jsou rovněž k dispozici na adrese www.deloitte.cz. Jako vždy platí, že účetní jednotky se musejí se standardy a interpretacemi samy obeznámit a zjistit, které změny se jich konkrétně dotknou.

Pokud jsou standard nebo interpretace používány před datem jejich účinnosti, je nutno tuto skutečnost zveřejnit v účetní závěrce.

I v případech, kdy účetní jednotka neplánuje dodržování standardu nebo interpretace před datem jejich účinnosti, musí mít přehled o tom, které standardy a interpretace jsou vydávány, aby mohla splnit požadavek standardu IAS 8 - *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby* na zveřejnění možného dopadu vydávaných, ale doposud neplatných standardů a interpretací ve svých účetních závěrkách. Tato povinnost se vztahuje také na standardy a interpretace dosud neschválené k používání v EU.

Doporučujeme proto sledovat i další nově vydávané novely standardů a interpretace, které budou schváleny do data vydání účetní závěrky společnosti. O těchto novinkách budeme aktuálně informovat na www.iasplus.com a v našich Účetních zpravodajích.

Data účinnosti nových IFRS vydaných radou IASB a nových IFRS ve znění schváleném Evropskou unií se mohou lišit – v tabulkách níže proto uvádíme oba údaje.

Nové a upravené standardy a interpretace

V následujících tabulkách naleznete kompletní seznam nových a upravených standardů a interpretací, které byly vydány do 20. ledna 2016 a které jsou buď účinné pro účetní období končící 31. prosince 2015, nebo je možné jejich dřívější použití. Všechny vydané Účetní zpravodaje naleznete [zde](#)

Účetní novinky

únor 2016

České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Účinné pro účetní období končící 31. prosince 2015

Úpravy standardů	Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní zpravodaj
Různé IFRS <i>Roční zdokonalení IFRS - cyklus 2011 - 2013</i>	1. července 2014	1. ledna 2015	leden 2014
Interpretace	Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní zpravodaj
IFRIC 21 <i>Poplatky</i>	1. ledna 2014	17. června 2014	červenec 2014



Účetní novinky únor 2016

České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Možné dřívější použití pro účetní období končící 31. prosince 2015

Nové standardy		Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní zpravodaj
IFRS 9	<i>Finanční nástroje</i>	1. ledna 2018	Dosud neschváleno k použití v EU	prosinec 2009 listopad 2010 září 2012 leden 2014 září 2014
IFRS 14	<i>Časové rozlišení při cenové regulaci</i>	1. ledna 2016	Nebude schváleno pro použití v EU – čeká se na vydání finálního standardu	březen 2014
IFRS 15	<i>Výnosy ze smluv se zákazníky</i>	1. ledna 2018	Dosud neschváleno k použití v EU	červenec 2014
IFRS 16	<i>Leasingy</i>	1. ledna 2019	Dosud neschváleno k použití v EU	únor 2016



Účetní novinky únor 2016

České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Úpravy standardů		Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní zpravodaj
IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28	Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 <i>Investiční účetní jednotky: Uplatňování konsolidační výjimky</i>	1. ledna 2016	Dosud neschváleno k použití v EU	únor 2015
IFRS 10 a IAS 28	Úpravy IFRS 10 a IAS 28 <i>Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem</i>	Není stanoveno	Dosud neschváleno k použití v EU	říjen 2014
IFRS 11	Úpravy IFRS 11 <i>Účtování o akvizici účastí na společných činnostech</i>	1. ledna 2016	1. ledna 2016	červen 2014
IAS 1	Úpravy IAS 1 <i>Iniciativa týkající se zveřejňování informací</i>	1. ledna 2016	1. ledna 2016	únor 2015
IAS 12	Úpravy IAS 12 <i>Účtování o odložených daňových pohledávkách z nerealizovaných ztrát</i>	1. ledna 2017	Dosud neschváleno k použití v EU	únor 2016
IAS 16 a IAS 38	Úpravy IAS 16 a IAS 38 <i>Vyjasnění přípustných metod odpisů a amortizace</i>	1. ledna 2016	1. ledna 2016	červen 2014
IAS 16 a IAS 41	Úpravy IAS 16 a IAS 41 <i>Rostliny přinášející úrodu</i>	1. ledna 2016	1. ledna 2016	září 2014
IAS 19	Úpravy IAS 19 <i>Plány definovaných požitků: Příspěvky zaměstnanců</i>	1. července 2014	1. února 2015	leden 2014
IAS 27	Úpravy IAS 27 <i>Ekvivalenční metoda v individuální účetní závěrce</i>	1. ledna 2016	1. ledna 2016	září 2014
Různé IFRS	<i>Roční zdokonalení IFRS - cyklus 2010 - 2012</i>	1. července 2014	1. února 2015	leden 2014
Různé IFRS	<i>Roční zdokonalení IFRS - cyklus 2012 - 2014</i>	1. ledna 2016	1. ledna 2016	listopad 2014

České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Rada IASB vydala nový standard pro leasing

Dne 13. ledna 2016 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) nový standard IFRS 16 - *Leasingy*. Nový standard používá na straně nájemců pro většinu leasingů účtování v rozvaze podle jednotného modelu, který stírá rozdíl mezi operativním a finančním leasingem. Účtování na straně pronajímatele však zůstává z velké části beze změny a nadále se rozlišuje mezi operativním a finančním leasingem.

Standard IFRS 16 nahrazuje standard IAS 17 – *Leasingy* a související interpretace a je účinný pro období začínající 1. ledna 2019 nebo později.

Dřívější použití je povoleno, pokud je zároveň uplatňován standard IFRS 15 – *Výnosy ze smluv se zákazníky*.

Podrobnější informace o standardu IFRS 16 přineseme v příštím vydání Účetního zpravodaje.

České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů

Dne 19. ledna 2016 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) úpravu standardu IAS 12 *Daně z příjmů*. Úprava pod názvem *Účtování o odložených daňových pohledávkách z nerealizovaných ztrát* upřesňuje, jak účtovat o odložených daňových pohledávkách z nerealizovaných ztrát u dluhových nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou. Úprava obsahuje několik upřesňujících odstavců a ilustrativní příklad.

Změny

Úpravy v rámci *Účtování o odložených daňových pohledávkách z nerealizovaných ztrát* upřesňují následující oblasti:

- V souvislosti s nerealizovanými ztrátami u dluhových nástrojů oceňovaných reálnou hodnotou a oceňovaných pořizovací cenou pro daňové účely vzniká odčitelný přechodný rozdíl bez ohledu na to, zda držitel dluhového nástroje očekává, že zůstatkovou hodnotu dluhového nástroje realizuje prodejem nebo užíváním.
- Účetní hodnota aktiva nepředstavuje omezení pro odhad pravděpodobného budoucího zdanitelného zisku. Odhad budoucího zdanitelného zisku nezahrnuje daňové odpočty vyplývající z odúčtování odčitelných přechodných rozdílů.
- Účetní jednotka vyhodnotí konkrétní odloženou daňovou pohledávku ve spojitosti s ostatními odloženými daňovými pohledávkami.

Přechodná ustanovení a datum účinnosti

Úprava je účinná pro účetní období začínající dnem 1. ledna 2017 nebo později, je možné dřívější použití.

České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Stav schvalování IFRS v Evropské unii

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

- Úprava standardu IAS 1 *Iniciativa týkající se zveřejňování informací*
- Úprava standardu IAS 27 *Ekvivalenční metoda v individuální účetní závěrce*
- *Roční zdokonalení IFRS - cyklus 2012-2014*

Úpravy standardu IAS 1 *Iniciativa týkající se zveřejňování informací* byly vydány radou IASB v prosinci 2014. Úpravy si kladou za cíl vyjasnit znění standardu IAS 1 tak, aby řešil překážky, kterým čelí účetní jednotky vykazující dle IFRS, chtějí-li při přípravě účetní závěrky uplatnit úsudek.

Více informací o těchto úpravách standardu IAS 1 naleznete v našem Účetním zpravodaji z [února 2015](#).

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

Úpravy standardu IAS 27 *Ekvivalenční metoda v individuální účetní závěrce* byly vydány radou IASB v srpnu 2014. Úprava umožňuje, aby účetní jednotka ve své individuální účetní závěrce použila ekvivalenční metodu při účtování o svých podílech v dceřiných podnicích, společných podnicích a přidružených podnicích.

Více informací o těchto úpravách standardu IAS 27 naleznete v našem Účetním zpravodaji ze [září 2014](#).

Úpravy standardu IAS 27 jsou účinné v EU pro roční období začínající dne 1. ledna 2016 nebo později.

Roční zdokonalení IFRS - cyklus 2012-2014 bylo vydáno radou IASB v září 2014 a zahrnuje úpravy následujících standardů:

- IFRS 5 *Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončené činnosti*
- IFRS 7 *Finanční nástroje: zveřejňování* (s následnými úpravami standardu IFRS 1)
- IAS 19 *Zaměstnanecké požitky*
- IAS 34 *Mezitímní účetní výkaznictví*

Více informací o tomto Ročním zdokonalení naleznete v našem Účetním zpravodaji z [listopadu 2014](#).

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



Účetní novinky

únor 2016

České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

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 19. ledna 2016.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 20. lednu 2016 následující dokumenty rady IASB:

Standardy

- IFRS 9 *Finanční nástroje* (vydáno v červenci 2014)
- IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* (vydáno v květnu 2014)
- IFRS 16 *Leasingy* (vydáno v lednu 2016)

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 12 *Účtování o odložených daňových pohledávkách z nerealizovaných ztrát* (vydáno v lednu 2016)

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

České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

Vzorová účetní závěrka dle IFRS schválených pro použití v EU za rok končící 31. prosince 2015 v češtině i angličtině

Verze vzorové konsolidované účetní závěrky sestavené v souladu s IFRS schválenými pro použití v EU je k dispozici [zde](#) v českém i anglickém jazyce.

Tato verze byla připravena pražskou pobočkou společnosti Deloitte **k datu 31. 12. 2015** a je určena společnostem, které připravují svou účetní závěrku **v souladu s IFRS schválenými pro použití v EU** za účetní období končící 31. prosince 2015. Hlavní rozdíl mezi IFRS vydanými Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a IFRS schválenými k použití v EU k 31. prosinci 2015 je v odlišném datu účinnosti některých úprav standardů a nové interpretace.

Verze vzorové konsolidované účetní závěrky sestavené v souladu s IFRS vydanými radou IASB za účetní období končící 31. prosince 2015 je k dispozici na www.iasplus.com.

Vzorová účetní závěrka ilustruje požadavky IFRS schválených pro použití v EU na vykazování a zveřejňování. Obsahuje také další údaje, jejichž zveřejňování se považuje za nejlepší užívané postupy, především pokud je zveřejňování takových údajů obsaženo i ve vysvětlujících příkladech uvedených v konkrétním standardu.

Publikace obsahuje:

- 1. část — Přehled nových a novelizovaných IFRS vydaných k 31. 12. 2015
 - Přehled nových a novelizovaných IFRS schválených pro použití v EU, které jsou závazně účinné pro rok končící 31. prosince 2015
 - Přehled nových a novelizovaných IFRS schválených pro použití v EU, které nejsou závazně účinné, ale jejichž dřívější použití pro rok končící 31. prosince 2015 je povoleno
 - Přehled nových a novelizovaných IFRS vydaných Radou IASB, ale dosud neschválených pro použití v EU
- 2. část — Vzorová účetní závěrka společnosti International GAAP Holdings Limited za rok končící 31. prosince 2015 sestavená v souladu s IFRS schválenými pro použití v EU.

České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Dne 5. ledna 2016 vydala rada FASB novou aktualizaci účetního standardu 2016-01.

Tato aktualizace přináší určité změny pokynů v amerických účetních principech (US GAAP), a to v oblasti klasifikace a ocenění finančních nástrojů.

Upravený standard výrazně upravuje účtování účetních jednotek, pokud jde o klasifikaci a ocenění investic do kapitálových cenných papírů a prezentaci určitých změn reálné hodnoty u finančních závazků oceněných reálnou hodnotou.

Aktualizace dále upravuje některé požadavky na zveřejnění související s reálnou hodnotou finančních nástrojů.

Změny jsou výsledkem konvergenční iniciativy zaměřené na sblížení účetních principů US GAAP a účetních standardů IFRS, jejímž hlavním cílem je zvýšit kvalitu informací v účetních závěrkách pro jejich uživatele.

Níže uvádíme shrnutí hlavních změn vyplývajících z této aktualizace.

Změny týkající se klasifikace a ocenění kapitálových investic

Dle změn standardu bude nezbytné, aby kapitálové investice (vyjma těch, o nichž se účtovalo pomocí ekvivalenční metody či těch, které vedou ke konsolidaci) byly oceněny reálnou hodnotou, přičemž změny reálné hodnoty se vykáží do čistého zisku. Účetní jednotka může kapitálové investice, u nichž nelze stanovit reálnou hodnotu, ocenit pořizovací cenou, od níž odečte případné znehodnocení a následně přičte či odečte danou změnu jako výsledek pozorovatelné změny ceny.

Tyto požadavky nahrazují stávající pokyny, které vyžadují, aby účetní jednotky klasifikovaly kapitálové cenné papíry, jejichž reálná hodnota lze určit, do různých kategorií (jako např. k obchodování, realizovatelné).

Úpravy rovněž zjednodušují posouzení znehodnocení kapitálových investic, u nichž nelze stanovit reálnou hodnotu, a to zavedením požadavku, aby účetní jednotka provedla kvalitativní posouzení a identifikovala znehodnocení, podobně jako např. současné pokyny pro kvalitativní posouzení dlouhodobého majetku. Pokud kvalitativní indikátory znehodnocení existují, účetní jednotka bude povinna ocenit investici reálnou hodnotou.



České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Určité změny v požadavcích na klasifikaci a zveřejnění

Aktualizace dále vyžaduje oddělené vykazání finančních nástrojů a finančních závazků v rozvaze či v příloze k účetní závěrce podle kategorie ocenění (cenné papíry, půjčky, pohledávky), čímž by uživatelé měli získat jasnější informace o tom, do jaké míry účetní jednotka využívá finanční nástroje.

V případě finančních závazků, pro které si účetní jednotka zvolila možnost ocenění reálnou hodnotou v souladu s ASC 825, úpravy vyžadují, aby účetní jednotka v ostatním úplném výsledku samostatně zveřejnila tu část změny reálné hodnoty, která je způsobena změnou úvěrového rizika konkrétního nástroje.

U veřejných obchodních účetních jednotek úpravy

- odstraňují požadavek zveřejnit metodu (metody) a významné předpoklady použité pro odhad reálné hodnoty finančních nástrojů oceněných zůstatkovou hodnotou a
- požadují, aby pro účely zveřejnění byl použit koncept výstupní ceny při stanovení reálné hodnoty finančních nástrojů oceněných zůstatkovou hodnotou. Tyto změny povedou k lepší srovnatelnosti účetních závěrek, protože již nebude možné použít metodu vstupní ceny jako jinou metodu ocenění reálnou hodnotou, jak ji využívají některé účetní jednotky.

U jiných než veřejných obchodních účetních jednotek úpravy odstraňují požadavek zveřejnit reálnou hodnotu finančních nástrojů oceněných zůstatkovou hodnotou v rozvaze, což by mělo snížit náklady spojené s přípravou dat.

Datum účinnosti a přechodná ustanovení

Nový standard bude účinný pro veřejné obchodní účetní jednotky pro finanční roky začínající po 15. prosinci 2017 včetně mezitímních období. Pro všechny ostatní účetní jednotky, včetně neziskových organizací, plánů zaměstnaneckých požitků v rámci působnosti ASC 960 až ASC 965 o účtování těchto plánů, je tento nový standard účinný pro finanční roky začínající po 15. prosinci 2018 a mezitímní účetní období v rámci finančních let počínajících po 15. prosinci 2019.

Po přijetí standardu budou účetní jednotky muset provést kumulativní úpravu ve výkazu o finanční situaci na počátku prvního účetního období, v němž jsou pokyny účinné. Pokyny ke kapitálovým cenným papírům, jejichž reálnou hodnotu nelze zjistit, se uplatní prospektivně na všechny kapitálové investice existující k datu přijetí tohoto standardu. Dřívější použití je povoleno.

Konvergence s IFRS

Přestože tyto změny vyplývají z projektu konvergence, změny přijaté radou FASB jsou pouze cílené úpravy stávajících účetních principů US GAAP, což je cesta přijatá namísto plné konvergence s IFRS 9, a to po vyhodnocení nákladů a přínosů obou možností. Vlivem nových pokynů dojde ke konvergenci v několika oblastech, ovšem některé (spíše nevýznamné) změny přetrvávají i nadále.

Více informací naleznete na stránkách FASB.org nebo v naší publikaci [HeadsUp na iasplus.com](http://HeadsUp.na.iasplus.com).

Účetní novinky

únor 2016

České účetnictví

- Změny Českých účetních standardů pro podnikatele

IFRS

- Uzavírání roku 2015
- Rada IASB vydala nový standard pro leasing
- Rada IASB vydala úpravu standardu IAS 12 – Daně z příjmů
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

US GAAP

- Změny ve vykazování a ocenění finančních aktiv a finančních závazků

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.

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 nekomplexnější podnikatelské výzvy. Přibližně 200 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala standardem nejvyšší kvality.

© 2016 Deloitte Česká republika