

## Účetní novinky květen 2016

### České účetnictví

- Zveřejňování účetní závěrky

### IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 15
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

### US GAAP

- Aktuální změny pravidel a postupů US GAAP

# Účetní novinky

Deloitte Česká republika

## České účetnictví

- Zveřejňování účetní závěrky

## IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 15
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Aktuální změny pravidel a postupů US GAAP

## Zveřejňování účetní závěrky

V dnešním článku se budeme detailněji věnovat zveřejňování informací z účetnictví. V této oblasti došlo k několika změnám, jak v souvislosti s vydáním zákona č. 221/2015 Sb., který novelizoval zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „novela zákona o účetnictví“) a je účinný od 1. 1. 2016, tak i v souvislosti s vydáním zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob (dále jen „Rejstříkový zákon“), který je účinný již od 1. 1. 2014.

### Kdo má povinnost zveřejňovat informace z účetnictví?

Způsoby zveřejňování údajů z účetnictví upravuje §21a) zákona o účetnictví. Novela zákona o účetnictví účinná od 1. 1. 2016 reagovala na nový Rejstříkový zákon, který zavedl pojem „veřejný rejstřík právnických a fyzických osob“, kterým se kromě obchodního rejstříku rozumí i další rejstříky.

Do konce roku 2015 se povinnost zveřejňovat účetní závěrku, případně výroční zprávu vztahovala pouze na účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku nebo ty, kterým to stanoví zvláštní předpis. Novela zákona o účetnictví nahradila pojem „obchodní rejstřík“ pojmem „veřejný rejstřík“. V důsledku toho se povinnost zveřejňovat účetní závěrku, popřípadě i výroční zprávu od 1. 1. 2016 nově vztahuje i na:

- spolky,
- nadace,
- ústavy,
- společenství vlastníků jednotek,
- obecně prospěšné společnosti.

Veřejný rejstřík je vedený rejstříkovým soudem v elektronické podobě.

### Jak se zveřejňuje?

Účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku, zveřejňují příslušné dokumenty jejich uložením do sbírky listin veřejného rejstříku (dále jen „Sbírka listin“). Listiny jsou zasílány příslušnému rejstříkovému soudu v elektronické podobě ve formátu PDF.

Zákon o účetnictví stanovuje výjimku pro některé účetní jednotky, které předávají výroční zprávu do Sbírky listin prostřednictvím České národní banky.

### Co se zveřejňuje?

Účetní jednotky mají povinnost zveřejnit uložením do Sbírky listin:

- **účetní závěrku** (řádnou, mimořádnou a konsolidovanou) nebo přehled o majetku a závazcích (v případě jednoduchého účetnictví);
- **výroční zprávu** nebo obdobný dokument, vyžaduje-li jejich vyhotovení zákon o účetnictví nebo zvláštní právní předpis. Zákon o účetnictví dle §21 vyžaduje vyhotovení výroční zprávy v případě účetních jednotek, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Pro účetní závěrky za období, která započala v roce **2016** nebo později účetní jednotky

- **mají povinnost zveřejnit vládě také zprávu o platbách** a konsolidovanou zprávu o platbách. Tyto zprávy vyhotovují pouze velké účetní jednotky činné v těžebním průmyslu a v odvětví těžby dřeva,
- **mikro a malé účetní jednotky** bez povinného auditu mohou sestavovat účetní závěrku ve zkráceném rozsahu a **nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty**. Jejich povinností je tedy zveřejnit pouze rozvahu a přílohu k účetní závěrce.



### České účetnictví

- Zveřejňování účetní závěrky

### IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 15
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

### US GAAP

- Aktuální změny pravidel a postupů US GAAP

Účetní závěrka může být uložena jako součást výroční zprávy.

Dle § 66 písm. c) Rejstříkového zákona obsahuje Sbíрка listin také **návrh rozdělení zisku** nebo vypořádání ztráty a jejich konečnou podobu (nejsou-li součástí účetní závěrky).

Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku v rozsahu, v jakém jimi byla sestavena. Novelou zákona o účetnictví bylo doplněno, že účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, ji zveřejňují v rozsahu a znění, ve kterém byla ověřena auditorem.

#### Kdy se zveřejňuje?

a) **Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem**, zveřejní účetní závěrku i výroční zprávu:

- po jejich ověření auditorem a
- po schválení k tomu příslušným orgánem a
- do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek (pokud zvláštní právní předpisy nestanoví jinak),
- nejpozději však v době do dvanácti měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny.

Tyto účetní jednotky jsou povinny zveřejnit i zprávu auditora a informaci o tom, že zveřejňované účetní záznamy nebyly případně schváleny. Nesmí také zveřejnit informace, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.

b) **Účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem**, zveřejní účetní závěrku i výroční zprávu nejpozději v době do dvanácti měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. Vzhledem k nejasnosti úpravy v novele zákona o účetnictví existují i názory, že se povinnost zveřejnění účetní závěrky či výroční zprávy do 30 dnů od jejich schválení příslušným orgánem vztahuje i na účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Novela zákona o účetnictví v přechodných ustanoveních (Čl. II body 2 a 3) uvádí z výše uvedené lhůty **výjimky** v případě účetních jednotek, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Tyto účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu:

- za účetní období, které započalo v roce **2014** uložením do Sbířky listin nejpozději do **31. 3. 2016**,
- za účetní období, které započalo v roce **2015** uložením do Sbířky listin nejpozději do **30. 11. 2017**.

V účetním období, které započalo v roce 2016, postupuje účetní jednotka podle právní úpravy pro takovou kategorii účetních jednotek a kategorií skupin účetních jednotek, jejíž podmínky naplnila k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období.

#### Jak se prezentují vybrané údaje z účetní závěrky?

Do zákona o účetnictví byl jeho novelou vložen nový odstavec upravující situaci, kdy účetní jednotka prezentuje pouze vybrané údaje ze své účetní závěrky. V tom případě uvede, že se jedná pouze o vybrané údaje z účetní



### České účetnictví

- Zveřejňování účetní závěrky

### IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 15
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

### US GAAP

- Aktuální změny pravidel a postupů US GAAP

závěrky a kde je účetní závěrka uložena. K těmto vybraným údajům se nepřikládá zpráva auditora o ověření účetní závěrky a uvede se pouze druh výroku auditora k účetní závěrce a odkaz na jakékoli záležitosti, na něž auditor zvláštním způsobem upozornil.

### Jaké jsou sankce za porušení povinností?

Sankce za porušení povinností zveřejňovat účetní údaje stanovuje jak Zákon o účetnictví, tak i Rejstříkový zákon.

Zákon o účetnictví považuje porušení povinností řádně založit účetní závěrku, výroční zprávu, případně zprávu o platbách vládám do Sbírký listin za přestupek nebo správní delikt účetní jednotky. Sankcí i po novele zákona o účetnictví zůstává dle § 37a pokuta až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem. Tyto správní delikty v prvním stupni projednává finanční úřad.

Rejstříkový zákon účinný od 1. 1. 2014 přinesl ve srovnání s původní úpravou zpřísnění sankcí za porušení povinností. Jedinou sankcí bývala pořádková pokuta ve výši 20 tis. Kč (dle Občanského soudního řádu).

Podle § 72 odst. 2 Rejstříkového zákona, pokud není příslušná listina uložena ve Sbírce listin, vyzve rejstříkový soud zapsanou osobu, aby listinu bez zbytečného odkladu předložila. Pokud výzvy neuposlechne, lze uložit

pořádkovou **pokutu až do výše 100 tis. Kč**. Pokud však zapsaná osoba nebude plnit svoji povinnost předkládat požadované listiny opakovaně nebo bude-li mít takové neplnění závažné důsledky pro třetí osoby a bude na tom právní zájem, může rejstříkový soud i bez návrhu zahájit řízení o **zrušení zapsané osoby s likvidací** dle § 105 Rejstříkového zákona. V tomto případě však rejstříkový soud na tuto skutečnost zapsanou osobu upozorní a poskytne jí přiměřenou lhůtu k odstranění nedostatků.

Také se dle § 106 odst. 2 Rejstříkového zákona má za to, že člen statutárního orgánu právnické osoby, která neplní povinnosti dle § 105 Rejstříkového zákona, **porušuje péči řádného hospodáře**.

Odhadovalo se, že do účinnosti Rejstříkového zákona řádově až polovina účetních jednotek neplnila své povinnosti související se zveřejňováním účetních závěrek. Očekává se, že zpřísnění sankcí a plánovaná vyšší angažovanost rejstříkových soudů i finančních úřadů v této oblasti povedou ke zlepšení situace.

## České účetnictví

- Zveřejňování účetní závěrky

## IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 15
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Aktuální změny pravidel a postupů US GAAP

## Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 15

Dne 12. dubna 2016 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) úpravy standardu IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*, které objasňují určité požadavky standardu a poskytují společnostem, které implementují nový standard, další úlevy při přechodu na IFRS 15.

### Obecné informace

Dne 28. května 2014 vydala rada IASB standard IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*. Tento standard je v zásadě stejný jako ASU 2014-09, standard vydaný národním orgánem pro tvorbu standardů v USA – Radou pro standardy finančního účetnictví (FASB).

Po vydání nového standardu o účtování výnosů vytvořily rady IASB a FASB společnou skupinu pro přechod na nové vykazování výnosů (Revenue Transition Resource Group, dále jen „TRG“) na podporu implementace nového standardu. V podstatě většina otázek projednávaných touto skupinou byla vyřešena bez nutnosti dalších úprav stávajících standardů. Vyskytlo se však několik témat, která si vyžádala pozornost obou rad. V červenci 2015 vydala IASB zveřejněný návrh s cílenými úpravami ve třech oblastech IFRS 15 a některými úlevami pro období přechodu na nový standard. Návrhy obsažené ve zveřejněném návrhu byly nyní dokončeny a vydány ve formě úprav IFRS 15.

### Změny

Úpravy uvedené ve *Vyjasnění IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky* nemění základní principy standardu, ale objasňují, jak mají být tyto principy používány. Úpravy se zaměřují na tři témata (identifikace povinností k plnění, rozlišení zmocněnce a zmocnitele a licencování) a poskytují určité úlevy při přechodu na nový standard pro modifikované a ukončené smlouvy.

### Identifikace povinností k plnění

IFRS 15 vyžaduje, aby účetní jednotka identifikovala povinnosti k plnění podle odlišného příslibného zboží nebo služeb. Pro objasnění pojmu „odlišný“ rada IASB nyní uvedla, že cílem hodnocení příslibu převedení zboží nebo služeb na zákazníka je určit, zda z povahy příslibu v kontextu smlouvy vyplývá, že se převádí každé jednotlivé zboží nebo služba, nebo že se naopak převádí kombinovaná položka nebo položky, jejichž vstupy tvoří příslibné zboží nebo služby.

### Rozlišení zmocnitele a zmocněnce

Je-li do poskytování zboží nebo služeb zákazníkovi zapojena další strana, IFRS 15 vyžaduje, aby účetní jednotka určila, zda v transakci představuje buď zmocnitele, nebo zmocněnce podle toho, zda zboží a služby před převedením na zákazníka kontroluje (ovládá). Pro objasnění, jak posuzovat kontrolu, IASB upravila a rozšířila aplikační příručku k tomuto tématu a zdůraznila především následující:

- Účetní jednotka určuje, zda je zmocnitelem nebo zmocněncem pro každé specifikované zboží nebo službu příslibnou zákazníkovi, a může být zmocnitelem pro určité konkrétní zboží nebo služby a zmocněncem pro jiné.
- Seznam indikátorů poskytnutý pro posuzování kontroly není konečný.
- Předložené indikátory mohou být pro posouzení kontroly více či méně relevantní v závislosti na povaze specifikovaného zboží nebo služby a podmínkách kontroly, a proto různé indikátory mohou poskytnout u určitých smluv přesvědčivější důkazy než jiné.



### České účetnictví

- Zveřejňování účetní závěrky

### IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 15
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

### US GAAP

- Aktuální změny pravidel a postupů US GAAP

### Licencování

Pokud účetní jednotka zákazníkovi poskytne licenci, která je odlišná od příslibného zboží nebo služeb, účetní jednotka musí určit, zda je licence převedena v určitém časovém okamžiku, nebo během časového období, podle toho, zda smlouva vyžaduje, aby účetní jednotka prováděla činnosti, jež významně ovlivní duševní vlastnictví, na něž má zákazník práva. Pro objasnění, kdy činnost účetní jednotky významně ovlivní duševní vlastnictví, rada IASB upravila aplikační příručku.

IASB také rozšířila aplikační příručku o použití omezení v případě autorských honorářů.

### Úlevy při přechodu na nový standard

IASB stanovila další dvě praktické výjimky (obě jsou dobrovolné):

- Účetní jednotka nemusí opětovně posuzovat smlouvy, které jsou na začátku nejstaršího vykazovaného období ukončené (platí pro účetní jednotky, které používají pouze plně retrospektivní metodu).
- U smluv, které byly před začátkem nejstaršího vykazovaného období modifikovány, účetní jednotka nemusí provést retrospektivní úpravu, ale může místo toho zohlednit souhrnný vliv všech modifikací smluv, ke kterým došlo před začátkem nejstaršího vykazovaného období (platí také pro účetní jednotky, které vykazují kumulativní vliv prvotního použití standardu k datu prvotního použití).

### Interakce s radou FASB

Rada FASB přistoupila k úpravě standardu o vykazování výnosů méně systematicky a rozhodla se vydat rozsáhlejší úpravy. Finální úpravy aplikační příručky pro rozlišení zmocnitele a zmocněnce byly publikovány v březnu 2016. V dubnu 2016 byly vydány úpravy, které se týkají identifikace povinností k plnění a licencování. V brzké době se očekává vydání dalších úzce zaměřených úprav a praktických výjimek při přechodu na nový standard.

Zatímco rada IASB oznámila, že se již dalších jednání skupiny TRG nebude účastnit, neboť se domnívá, že účetní jednotky musí vědět, že mohou pokračovat v procesu implementace s jistotou, že standard IFRS 15 nebude vystaven dalším změnám, rada FASB v únoru prohlásila, že se bude problematice implementace nadále věnovat, a na rok 2016 naplánovala tři jednání skupiny TRG.

## České účetnictví

- Zveřejňování účetní závěrky

## IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 15
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Aktuální změny pravidel a postupů US GAAP

## 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 20. dubna 2016.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 25. dubnu 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 IFRS 15 *Vyjasnění IFRS 15* (vydáno v dubnu 2016).
- Úprava standardu IAS 7 *Iniciativa týkající se zveřejňování informací* (vydáno v lednu 2016).
- 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

- Zveřejňování účetní závěrky

## IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 15
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Aktuální změny pravidel a postupů US GAAP

## Aktuální změny pravidel a postupů US GAAP

Březen a počátek dubna byly velmi bohaté na novinky a změny stávajících pravidel a postupů US GAAP. Po velkých změnách, které vyplynuly z nového standardu o leasingu, jímž jsme se zabývali minulý měsíc, přicházejí méně rozsáhlé úpravy účetních pravidel a postupů.

Aktualizace jednotlivých účetních standardů najdete jako obvykle i se všemi příslušnými podrobnostmi na adrese FASB.org. My bychom vám rádi podali stručný přehled aktuálních klíčových změn, které by vás mohly zajímat.

V reakci na konsensus, kterého dosáhla komise EITF (Emerging Issues Task Force), vydala rada FASB tři aktualizace účetních standardů (ASU).

- První je **ASU 2016-04** „Vykazování očekávaného neuplatnění produktu u určitých předplacených produktů s vloženou hodnotou“, která zužuje a objasňuje rozsah pravidel souvisejících s neuplatněním produktu (pokyny související s odúčtováním závazku vyplývajícího z nevyužití části předplacené hodnoty karty) a harmonizuje pravidla pro vykazování neuplatnění této hodnoty s ASC 606. Pokyny pro předplacené produkty s vloženou hodnotou pokrývají takové produkty, které jsou „běžně přijímány jako platba za zboží nebo služby“, kromě produktů, které:
  - spadají do jiných oblastí US GAAP (např. herní žetony pro kasina nebo výnosové transakce),
  - jsou součástí zákaznických věrnostních programů,
  - jsou předmětem zákonů o nenárokovaných majetcích,
  - jsou výhradně směnitelné za hotovost držitelem produktu (nicméně produkt, který může být směněn za hotovost a zboží nebo služby, by spadal do působnosti tohoto ASU),
  - jsou vázány na oddělený bankovní účet (tj. zákaznický vkladový účet).

Příkladem produktů v rozsahu ASU mohou být cestovní šeky, telekomunikační karty.

Vliv očekávané neuplatněné částky (částky, která nebude využita a propadne) by měl držitel produktu podle vydané ASU vykázat „v poměru k očekávané struktuře uplatňování práv vyplývajících z držení produktu“ a to v takové míře, v jaké je pravděpodobné, že následně nedojde k významnému odúčtování částky z neuplatnění. To znamená, že účetní jednotka nevykáže očekávanou nevyčerpanou hodnotu předem v plné výši, ale poměrně v souladu s tím, jak je předplacený produkt s vloženou hodnotou čerpán. Jinak by se očekávané neuplatnění vykazovalo v okamžiku, kdy nastane mizivá pravděpodobnost, že držitel uplatní zbývající práva.

- Druhá aktualizace je **ASU 2016-05** „Vliv novací derivátových smluv na stávající vztahy zajišťovacího účetnictví“, která vyjasňuje, že „změna protistrany derivátového nástroje, který je ve stávajícím zajišťovacím vztahu určen jako zajišťovací nástroj, by se nepovažovala sama o sobě za důvod ukončení derivátového nástroje“ nebo za „změnu základní podmínky zajišťovacího vztahu“. Pokud jsou další kritéria zajišťovacího účetnictví uvedena v ASC 815 splněna, zajišťovací vztah, v němž došlo k novaci zajišťovacího derivátu, by nebyl ukončen ani by nevyžadoval nové posouzení. Toto vyjasnění se vztahuje jak k derivátům určených k zajištění peněžních toků, tak k zajištění reálné hodnoty.
- Třetí **ASU 2016-06** „Podmíněné prodejní a kupní opce v dluhových nástrojích“ se zabývá nekonzistentními interpretacemi toho, zda událost, která vyvolá schopnost účetní jednotky realizovat vloženou podmíněnou opci, musí být indexována podle pohybu úrokových sazeb nebo úvěrového rizika, aby mohla být taková opce považována za jasně a úzce související.





### České účetnictví

- Zveřejňování účetní závěrky

### IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 15
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

### US GAAP

- Aktuální změny pravidel a postupů US GAAP

ASU vysvětluje, že při hodnocení, zda vložená podmíněná prodejní nebo kupní opce jasně a úzce souvisí s hostitelským dluhovým nástrojem, musí účetní jednotka realizovat pouze čtyři postupné rozhodovací kroky podle ASC 815-15-25-42 (ve znění upraveném ASU). Účetní jednotka nemusí samostatně posuzovat, zda událost, která vyvolá schopnost realizovat podmíněnou opci, je sama o sobě indexována pouze podle úrokových sazeb nebo úvěrového rizika.

Po těchto třech úpravách následovalo 15. března 2016 vydání aktualizace **ASU 2016-07** „Zjednodušení přechodu na účetní metodu ekvivalence“.

Tato ASU zjednodušuje účtování metodou ekvivalence odstraněním požadavku na retrospektivní použití metody ekvivalence u investice, která následně splňuje podmínky pro takové účtování v důsledku zvýšení velikosti vlastnického podílu nebo míry vlivu. Z toho vyplývá, že pokud investice splňuje podmínky pro uplatnění metody ekvivalence (v důsledku zvýšení velikosti vlastnického podílu nebo míry vlivu), cena pořízení dalšího podílu v jednotce, do níž bylo investováno, by se přičetla k současnému základu investorova dříve drženého podílu a metoda ekvivalence by se použila následně od data, kdy investor získá schopnost realizovat významný vliv nad jednotkou, do níž bylo investováno.

Dále ASU vyžaduje, aby nerealizované zisky nebo ztráty z držení v kumulovaném ostatním úplném výsledku hospodaření související s realizovatelným cenným papírem, který se může účtovat metodou ekvivalence, byly vykázány ve výnosech k datu, kdy investice splnila podmínky pro účtování metodou ekvivalence.

30. března 2016 rada FASB vydala aktualizaci **ASU 2016-09** „Zdokonalení účtování zaměstnaneckých odměn/ úhrad vázaných na akcie“, která zjednodušuje několik aspektů účtování zaměstnaneckých odměn vázaných na akcie

pro veřejné i neveřejné jednotky, včetně účtování daní z příjmů, klasifikace odměn jako vlastního kapitálu nebo závazků a klasifikace v přehledu o peněžních tocích.

ASU také přináší dvě praktická opatření, podle nichž mohou neveřejné účetní jednotky použít zjednodušenou metodu k odhadu očekávané doby odměny a jednorázově přejít od oceňování reálnou hodnotou na oceňování vnitřní hodnotou v případě odměn klasifikovaných jako závazek.

### Změny nového standardu pro vykazování výnosů

Jak jste si mohli přečíst v předcházející části tohoto vydání v článku „IASB vydala úpravy standardu IFRS 15“, rady IASB a FASB se v současnosti intenzivně zabývají dalšími úpravami nových pravidel a postupů pro vykazování výnosů. IASB vydala změny IFRS 15 týkající se

- 1) identifikace povinností k plnění,
- 2) posuzování pozice zmocnitele vs. zmocněnce a
- 3) licencování.

FASB vydala aktualizaci **ASU 2016-08** „Posuzování zmocnitele vs. zmocněnce (vykazování výnosů v hrubé nebo čisté výši)“ a v dubnu 2016 následuje **ASU 2016-10** „Identifikace povinností k plnění a licencování“. Obě aktualizace jsou výsledkem projektu sblížení a zahrnují podobná témata s malými odlišnostmi mezi účetními pravidly. FASB se bude dále zabývat otázkami souvisejícími s novým standardem o vykazování výnosů a můžeme očekávat další změny. Úpravám nového standardu o výnosech dle US GAAP chceme věnovat jedno z následujících čísel, ve kterém vám k tomuto tématu přineseme další podrobnosti.

Zdroj: [FASB.org](http://FASB.org)

# Účetní novinky květen 2016

## České účetnictví

- Zveřejňování účetní závěrky

## IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 15
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

## US GAAP

- Aktuální změny pravidel a postupů US GAAP

## 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

**Anna Bezděková**

abezdekova@deloitteCE.com

**Jarmila Rázková**

jrazkova@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 225 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala standardem nejvyšší kvality.

© 2016 Deloitte Česká republika