

Deloitte.



Účetní novinky
Deloitte Česká republika

listopad 2016



České účetnictví

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář

Účetní novinky – listopad 2016

Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016



IFRS

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

V tomto článku se budeme věnovat rezervám a jejich úpravě v účetní legislativě po novele zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“) a prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. (dále jen „vyhláška“) platné od 1. 1. 2016. Krátce shrneme i požadavky na tvorbu nejčastější daňově uznatelné rezervy (rezervy na opravy hmotného majetku) a také novou interpretaci Národní účetní rady I-34 *Rezervy na likvidace*.

Vymezení rezerv v zákoně o účetnictví od 1. 1. 2016

V §26 odst.3 jsou rezervy zmíněny spolu s opravnými položkami a odpisy majetku jako účetní nástroje, které slouží k zahrnutí nákladů do období, se kterým věcně a časově souvisí. Tvorba a čerpání rezerv je také odrazem zásady opatrnosti v účetnictví. Do 31. 12. 2015 byly v tomto paragrafu vyjmenovány konkrétní druhy rezerv, které byly dle zákona považovány za rezervy (rezerva na rizika a ztráty, na daň z příjmů,

na důchody, na restrukturalizaci, technické rezervy a rezervy dle zvláštních právních předpisů). Od 1. 1. 2016 je místo výčtu rezerv uvedena nová definice:

„Rezervy jsou určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik jejich vzniku. K rozvahovému dni musí rezerva představovat nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou, nebo v případě závazků částku, která je zapotřebí k vypořádání. Rezervy nesmějí být použity k úpravám hodnot aktiv. Rezervami se dále rozumí jiné rezervy podle zvláštních právních předpisů.“

Doplněním definice rezervy a zrušením možnosti tvorby rezerv na rizika a ztráty došlo k přiblížení pojetí rezerv tak, jak je definuje IFRS (IAS 37 *Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky*).

Rezervami podle zvláštních právních předpisů (tzv. zákonné rezervy) jsou zejména rezervy dle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále „zákon o rezervách“), např. rezerva na opravy hmotného majetku, rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů aj.

Rezervy ve vyhlášce od 1. 1. 2016

Ve vyhlášce zůstávají v §16 vyjmenovány druhy rezerv, které jsou obsaženy v rozvaze na řádku B. *Rezervy*. Jedná se o:

- rezervy dle zvláštních právních předpisů,
- rezervy na důchody a podobné závazky,
- rezervy na daň z příjmů,
- ostatní rezervy (na garanční opravy a restrukturalizaci).



US GAAP

- Nový standard pro vykazování výnosů



České účetnictví

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář



IFRS

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře



US GAAP

- Nový standard pro vykazování výnosů

Účetní novinky – listopad 2016

Vzhledem ke změně terminologie a přeskupení řádků výkazu zisku a ztráty od 1. 1. 2016 se o nákladech souvisejících s tvorbou rezerv **v provozní oblasti** účtuje na vrub příslušného účtu 55 - *Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti* a jsou vykazovány na řádku F.4. *Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období.* Tento řádek obsahuje i snížení těchto nákladů související se snížením nebo zrušením rezerv. Tato položka může mít i zápornou hodnotu.

Náklady související s tvorbou rezerv ve **finanční oblasti** se pak účtují na vrub příslušného účtu 57- *Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti* a jsou vykazovány na řádku I. *Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti.* I tato položka může mít zápornou hodnotu.

Z §57 vyhlášky byl vypuštěn první odstavec, který obsahoval definici rezerv, která (v upraveném a zpřesněném znění) byla přesunuta do zákona (viz výše). Ve vyhlášce zůstávají hlavní body pro tvorbu a použití rezerv:

- Tvorba rezerv se účtuje na vrub nákladů, jejich použití, snížení nebo zrušení pro nepotřebnost ve prospěch nákladů.
- U rezerv podle zvláštních právních předpisů se postupuje podle těchto předpisů. Účetní jednotka, která využije metodu komponentního odpisování, neúčtuje o rezervě na opravy hmotného majetku.
- Zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období.
- Rezervy nesmí mít aktivní zůstatek.
- Výši vytvořených rezerv a jejich odůvodněnost ověřuje účetní jednotka nejméně při každé inventarizaci.

Český účetní standard pro podnikatele č. 004 Rezervy od 1. 1. 2016

Ze standardu byla vypuštěna věta: „V položce Ostatní rezervy jsou vykazovány i rezervy na rizika a ztráty podle §26 zákona, které jsou tvořeny účetní jednotkou.“

Také byla vypuštěna podrobná úprava tvorby a čerpání rezervy na restrukturalizaci.

Zákonná rezerva na opravy dlouhodobého hmotného majetku

Způsob tvorby a čerpání zákonných rezerv na opravy hmotného majetku stanovuje § 7 zákona o rezervách. Krátce si shrneme jen základní body.

Rezervu na opravy hmotného majetku, která je daňově uznatelným nákladem, lze tvořit u majetku, který je daňově odpisován 5 a více let a jedná se o majetek ve vlastnictví, resp. s právem hospodaření.



České účetnictví

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář



IFRS

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře



US GAAP

- Nový standard pro vykazování výnosů

Účetní novinky – listopad 2016

Rezerva se nesmí vytvářet na:

- plánované modernizace a rekonstrukce (technické zhodnocení),
- majetek určený k likvidaci,
- opravy v důsledku škody či jiné nepředvídané nebo nahodilé události,
- pravidelně (každoročně) se opakující opravy,
- majetek, k němuž má vlastnické právo poplatník, vůči jehož majetku trvají účinky prohlášení konkursu.

Interpretace NUR I-34 Rezervy na likvidaci

Interpretace vydaná v červnu 2016 se zabývá otázkou, jak by se měla promítnout v účetnictví účetní jednotky povinnost provést likvidaci následků její vlastní činnosti nebo likvidaci vybraných aktiv (dále jen „likvidace“).

Povinnost likvidace může:

- být uložena zvláštními právními předpisy (např. zákonem o odpadech - povinnost rekultivovat skládku nebo povinnost zlikvidovat ekologicky nebezpečná aktiva, jako jsou např. solární panely),
- vyplývat ze smluv (např. povinnost uvést najatou věc do původního stavu nebo odstranit stavbu k okamžiku zániku práva stavby),
- vzniknout jednorázově (např. v důsledku pořízení specifického aktiva) nebo
- být vyvolána postupně činností účetní jednotky (např. v důsledku rozšiřování skládky) nebo používáním aktiva.

Povinnost provést likvidaci se dle Interpretace promítne v účetnictví jako rezerva na likvidaci. Interpretace rozlišuje dva typy rezerv na likvidaci - rezervu na likvidaci následků činnosti a rezervu na likvidaci aktiva.

Rezerva na likvidaci následků činnosti

- Tvoří se postupně, jak je provozována činnost vyvolávající povinnost likvidace.
- Její výše je k rozvahovému dni stanovena na základě nejlepšího odhadu částky výdajů, která by byla potřebná na úhradu likvidace následků činnosti uskutečněné k rozvahovému dni.
- Pokud se vychází z odhadu celkových výdajů potřebných na úhradu likvidace po ukončení příslušné činnosti, při stanovení výše rezervy k rozvahovému dni se zohlední poměrná míra doposud uskutečněných činností.

České účetnictví

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Nový standard pro vykazování výnosů

Účetní novinky – listopad 2016

Rezerva na likvidaci aktiva

- Tvoří se postupně, jak je používáno aktivum, jehož likvidaci je účetní jednotka povinna provést.
- Výše rezervy je k rozvahovému dni stanovena na základě odhadu celkových výdajů potřebných na úhradu likvidace po ukončení používání aktiva a míry dosavadního využití aktiva. Při stanovení míry dosavadního využití aktiva se vychází ze stejných údajů jako při stanovení jeho odpisů.
- Při stanovení výše rezervy se nezohledňuje očekávaný výnos z vyřazení likvidovaných aktiv. Tento výnos by měl být zohledněn v jejich zbytkové hodnotě.

V některých případech se povinnost likvidace vztahuje jak na aktivum účetní jednotky, tak i na následky její činnosti (např. skládka a následné ukládání odpadu

na ní). V takovém případě se výše rezervy k rozvahovému dni stanoví vždy jako součet rezervy na likvidaci aktiva a rezervy na likvidaci následků činnosti.

Společná ustanovení pro oba typy rezerv

- Změna rezervy je nákladem na tvorbu rezerv.
- Tvorba rezervy nemusí být rovnoměrná.
- Rezerva vč. odhadů potřebných k jejímu výpočtu podléhají inventarizaci.
- V příloze v účetní závěrce se uvede způsob stanovení rezervy na likvidaci a období, ve kterém se očekává provedení likvidace. V případě rezervy na likvidaci aktiva se uvede také odhad částky výdajů potřebných na úhradu likvidace aktiva.

Pořízení či převzetí aktiva spjatého s povinnostmi likvidace

Interpretace se zabývá i případem, kdy účetní jednotka pořídila aktivum spjaté s povinnostmi likvidace, které již bylo používáno, resp. převzala činnost, v rámci jejíhož provozu již vznikla povinnost likvidace jejich následků předchozímu provozovateli.

Účtování o peněžních prostředcích určených na pokrytí budoucí likvidace

Interpretace také podrobně řeší situace, kdy mohou právní předpisy vyžadovat, aby za účelem uhrazení likvidace účetní jednotky ukládaly peněžní prostředky na zvláštní účty nebo je převáděly třetím stranám. Interpretace uvádí, jak by se mělo o těchto peněžních prostředcích účtovat. Plné znění interpretace naleznete na www.nur.cz



České účetnictví

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář



IFRS

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře



US GAAP

- Nový standard pro vykazování výnosů

Účetní novinky – listopad 2016

Zákonná rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů

V souvislosti s výše uvedenou interpretací upozorňujeme na skutečnost, že zákon o rezervách umožňuje tvorbu nové rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů, přičemž novou úpravu bylo možno použít již ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2015.

Zajímavý je zejména odstavec 2 paragrafu 11a: “Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů se tvoří nezávisle na účelově shodné rezervě vytvářené podle právních předpisů upravujících účetnictví a její tvorba není podmíněna jejím zaúčtováním. Poplatník je povinen vést evidenci vytvořené rezervy, a to minimálně v rozsahu stanoveném pro tvorbu rezerv v předpisech upravujících účetnictví.”

Poprvé tedy existuje daňová rezerva, která nemusí být zaúčtována, a naopak, pokud by byla zaúčtována, tak účetní jednotka musí obhájit, že je v souladu s účetními metodami.

Zdroje: Zákon o účetnictví
Vyhláška č. 500/2002 Sb.
ČÚS pro podnikatele
Zákon o rezervách
www.nur.cz

České účetnictví

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Nový standard pro vykazování výnosů

Účetní novinky – listopad 2016

Pozvánka na seminář

Aktuality v českém účetnictví

Rádi bychom Vás pozvali na letošní podzimní 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 probereme významné změny v zákoně o účetnictví a vyhlášce č. 500/2002 Sb. pro podnikatele, které přinesly novely obou předpisů účinné od 1. ledna 2016. Budeme se zabývat i chystanou novelou zákona o účetnictví a souvisejících předpisů, která má nabýt účinnosti 1. ledna 2017. 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.

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 a souvisejících předpisů platných od 1. ledna 2016.
- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017.
- Daňový pohled na účetní závěrku (daň z příjmů, DPH).

Termíny

Praha:	9. listopadu 2016 a 8. prosince 2016
Brno:	23. listopadu 2016
Ostrava:	6. prosince 2016
Plzeň:	1. prosince 2016

Pro více informací a registraci prosím navštivte: www.deloitte.com/cz/akce

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

- Nový standard pro vykazování výnosů

Účetní novinky – listopad 2016

Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016

Dne 22. září 2016 byly přijaty Evropskou komisí pro použití v Evropské unii úpravy standardů IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 *Investiční jednotky: Uplatňování konsolidační výjimky*. Úpravy byly vydány radou IASB v prosinci 2014 s datem účinnosti od 1. 1. 2016. Poněkud překvapivě je po přijetí úprav Evropskou komisí účinnost těchto úprav v EU stejná, i když byly schváleny až nyní. V rámci našeho webcastu Novinky v IFRS 2016, který proběhl v září 2016 (link je [zde](#)), jsme tyto úpravy zmínili jen okrajově, neboť se očekávalo, že budou v EU účinné až od 1. 1. 2017. Proto se v dnešním článku budeme těmito úpravami zabývat podrobněji.

Důvod vydání úprav

Rada IASB vydala v říjnu 2012 Úpravy standardu IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27 *Investiční jednotky*, které poskytují výjimku z konsolidace dceřiných podniků v souladu se standardem IFRS 10 *Konsolidovaná účetní závěrka* pro účetní jednotky, které jsou dle definice „investičními jednotkami“. Investiční jednotka je účetní jednotka, která:

- a. získává finanční prostředky od jednoho nebo více investorů za účelem poskytování služeb správy investic tomuto investorovi (investorům),
- b. se svému investorovi (investorům) zaváže, že jejím obchodním cílem je investovat prostředky výhradně za účelem získávání výnosů z kapitálového zhodnocení, výnosů z investic nebo obojího, a
- c. oceňuje a vyhodnocuje výkonnost v podstatě všech svých investic na základě reálné hodnoty.

Protože se množily dotazy týkající se aplikace této výjimky z konsolidace pro investiční jednotky, rada IASB vydala v prosinci 2014 úpravy standardů IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28.

Přehled hlavních změn

Úpravy standardu IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 *Investiční jednotky: Uplatňování konsolidační výjimky* zavádějí změny, jejichž cílem je vyjasnit následující aspekty:

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář

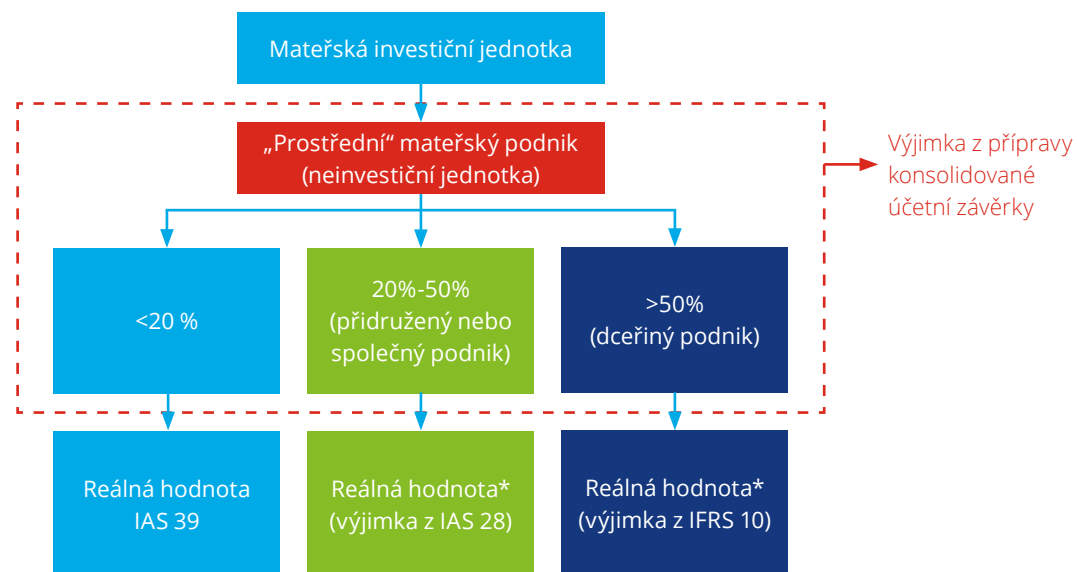
- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

- Nový standard pro vykazování výnosů

1) Výjimka z povinnosti sestavovat konsolidovanou účetní závěrku

Standard IFRS 10 poskytuje výjimku z povinnosti sestavovat konsolidovanou účetní závěrku mateřskému podniku, jehož nejvyšší nebo některý vyšší mateřský podnik sestavuje účetní závěrku, která splňuje požadavky Mezinárodních standardů účetního výkaznictví a je k dispozici pro veřejné užití.

Úpravy potvrzují, že výjimka z povinnosti sestavovat konsolidovanou účetní závěrku se vztahuje i na mateřský podnik, který je dceřiným podnikem investiční jednotky, dokonce i když tato investiční jednotka oceňuje všechny své dceřiné podniky reálnou hodnotou v souladu s IFRS 10 (a nesestavuje proto konsolidovanou účetní závěrku).



* Reálná hodnota vykázaná do hospodářského výsledku podle IAS 39

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář

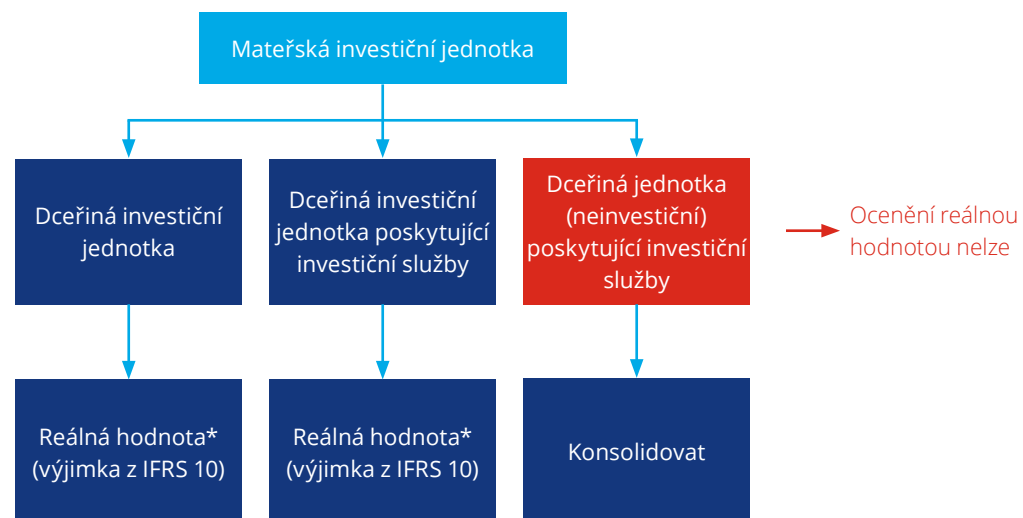
- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

- Nový standard pro vykazování výnosů

2) Dceřiný podnik poskytující služby související s investičními aktivitami mateřského podniku

Dle standardu IFRS 10 musí investiční jednotky oceňovat své podíly v dceřiných podnicích reálnou hodnotou. Tento požadavek se však nevztahuje na případy, kdy dceřiný podnik poskytuje investiční jednotce služby či činnost související s investicemi. V takovém případě by pak měl být konsolidován.

Úpravy upřesnily, že tato výjimka se vztahuje pouze na dceřiné podniky, které samy nejsou investičními jednotkami a jejichž hlavním účelem je poskytovat služby a činnosti, které souvisí s investiční činností investičního mateřského podniku. Všechny ostatní dceřiné podniky investiční jednotky by měly být oceňovány reálnou hodnotou.



* Reálná hodnota vykázaná do hospodářského výsledku podle IAS 39

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

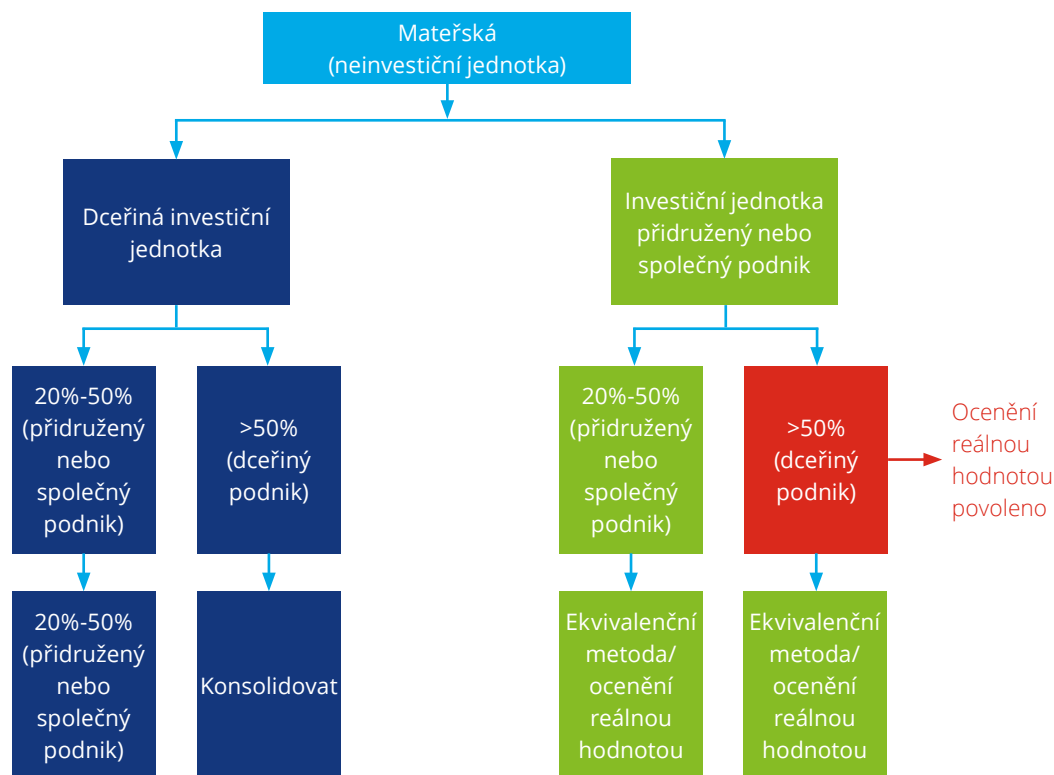
➤ US GAAP

- Nový standard pro vykazování výnosů

3) Uplatňování ekvivalenční metody investorem, který není investiční jednotkou, na investiční jednotku, do níž bylo investováno

Při uplatňování ekvivalenční metody standard IAS 28 vyžaduje, aby účetní jednotka upravila účetní metody podniku pod podstatným vlivem či společného podniku, pokud se tyto metody liší od účetních metod užívaných danou účetní jednotkou.

Podle novelizovaného standardu IAS 28 může účetní jednotka, která má investici v podniku pod podstatným vlivem nebo ve společném podniku, použít pro ocenění podílů v dceřiných podnicích těchto investic metodu oceňování reálnou hodnotou.



České účetnictví

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Nový standard pro vykazování výnosů

Účetní novinky – listopad 2016

4) Požadovaná zveřejnění

Ve standardu IFRS 12 je uvedeno, že se nevztahuje na individuální účetní závěrku účetní jednotky.

Úpravy IFRS 12 vyjasňují, že investiční jednotka, která oceňuje všechny své dceřiné podniky reálnou hodnotou (a tudíž nesestavuje konsolidovanou účetní závěrku), zveřejňuje informace o investičních jednotkách v souladu s požadavky standardu IFRS 12.

Datum účinnosti a přechodná ustanovení

Úpravy jsou účinné pro roční období počínající dnem 1. ledna 2016 nebo později a musí být uplatňovány retrospektivně.

➤ České účetnictví

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- **Stav schvalování IFRS v Evropské unii**
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nový standard pro vykazování výnosů

Účetní novinky – listopad 2016

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 12. října 2016. Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 20. říjnu 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 14 *Časové rozlišení při cenové regulaci* (vydáno v lednu 2014) – Evropská komise

se rozhodla nezahajovat schvalovací proces tohoto prozatímního standardu a počkat na finální standard,

- IFRS 16 *Leasingy* (vydáno v lednu 2016).

Úpravy

- Úprava standardu IFRS 2 *Klasifikace a ocenění transakcí s úhradami vázanými na akcie* (vydáno v červnu 2016),
- Úprava standardu IFRS 4 *Použití IFRS 9 Finanční nástroje společně s IFRS 4 Pojistné smlouvy* (vydáno v září 2016),
- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 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 ne-realizovaných ztrát* (vydáno v lednu 2016).

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

➤ České účetnictví

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nový standard pro vykazování výnosů

Účetní novinky – listopad 2016

Pozvánka na podzimní semináře

Připravme se na výnosy aneb co přináší nový standard IFRS 15

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

Budete mít příležitost se blíže seznámit s novým standardem pro vykazování výnosů – IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*.

Nový standard je účinný pro účetní období začínající dne 1. ledna 2018 a zatím nebyl schválen pro použití v EU, jeho schválení se předpokládá ve třetím čtvrtletí roku 2016. Přestože se datum účinnosti standardu může zdát hodně vzdálené, neměli bychom implementaci IFRS 15 podceňovat. Očekává se, že pro řadu společností bude vyhodnocení dopadů a samotná příprava na nové vykazování a zveřejňování o výno-

sech tak složitá, že beze zbytku využijí celé mezidobí. Proto by měla každá společnost co nejdříve posoudit, jaký bude mít přijetí IFRS 15 dopad právě na ni, a včas naplánovat nutné kroky.

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

Seminář proběhne v Praze a vystoupí na něm odborníci z naší společnosti.

Termín

Praha: 22. listopadu 2016

Pro více informací a registraci prosím navštivte webové stránky:
www.deloitte.com/cz/akce

IFRS 16 – nový standard o leasingu

Rádi bychom Vás pozvali na podzimní seminář společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), tentokrát věnovaný novému standardu IFRS 16 *Leasingy*. IFRS 16 nahrazuje IAS 17 *Leasingy* a související interpretace a bude účinný pro období začínající 1. ledna 2019. Standard zatím nebyl schválen pro použití v EU, jeho schválení se předpokládá v průběhu roku 2017.

Během semináře Vás seznámíme s hlavními body tohoto dlouho očekávaného standardu, který přináší významné změny zejména z pohledu nájemce, neboť operativní leasingy budou nově vykazovány v rozvaze. Aplikaci požadavků standardu budeme ilustrovat na řadě praktických případů. Během semináře bude také prostor pro zodpovězení Vašich dotazů.

➤ České účetnictví

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nový standard pro vykazování výnosů

Účetní novinky – listopad 2016

Pozvánka na podzimní semináře

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

Seminář proběhne v Praze a vystoupí na něm odborníci z naší společnosti.

Termín

Praha: 13. prosince 2016

Pro více informací a registraci prosím navštivte webové stránky: www.deloitte.com/cz/akce

Novinky v IFRS 2016

Přijměte prosím pozvání na bezplatný on-line seminář společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS).

Dozvíte se o nových úpravách standardů, které bude potřeba zohlednit v účetní závěrce sestavené v souladu s IFRS za účetní období roku 2016 a později.

Získáte také přehled o nových a novelizovaných standardech, které jsou účinné později než pro účetní období začínající 1. ledna 2016. Ve většině případů je možná jejich dřívější aplikace, tj. i v účetní závěrce za rok 2016. 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.

V průběhu webcastu bude prostor i pro Vaše dotazy.

Během tohoto on-line semináře se nebudeme zabývat novými standardy IFRS 9 *Finanční nástroje*, IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* a IFRS 16 *Leasingy*, kterým budou věnovány specializované semináře v průběhu podzimu.

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

Termín

On-line seminář proběhl 14. září 2016. Jeho záznam naleznete [zde](#).

> České účetnictví

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář

> IFRS

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

> US GAAP

- Nový standard pro vykazování výnosů

Účetní novinky – listopad 2016

Pozvánka na podzimní semináře

IFRS 9 pro finanční instituce

Rádi bychom Vás pozvali na podzimní workshop společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), který je určen především účetním, ekonomům, risk manažerům a finančním analytikům finančních institucí. Budete mít příležitost se podrobně seznámit s novým standardem pro vykazování a oceňování finančních aktiv a závazků – IFRS 9 *Finanční nástroje*.

Nový standard je účinný pro účetní období začínající dne 1. ledna 2018, přičemž je povoleno jeho dřívější použití. Standard zatím nebyl schválen pro použití v EU, jeho schválení se předpokládá ve druhém pololetí roku 2016. Přestože se datum účinnosti standardu může zdát hodně vzdálené, neměli bychom implementaci IFRS 9 podceňovat. Praxe potvrzuje, že pro finanční instituce je vyhodnocení dopadů a samotná příprava na nové vykazování a oceňování finančních nástrojů náročným projektem.

Upozorňujeme, že workshop je vhodný i pro účastníky workshopu, který jsme na toto téma pořádali v květnu loňského roku. Vybranou problematiku budeme tentokrát probírat do větších detailů a aplikaci požadavků standardů budeme ilustrovat na řadě praktických příkladů.

Workshop proběhne v Praze a povedou ho odborníci z naší společnosti.

Termín

Praha: 30. listopadu 2016

Pro více informací a registraci prosím navštivte webové stránky:
www.deloitte.com/cz/akce

➤ České účetnictví

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nový standard pro vykazování výnosů

Účetní novinky – listopad 2016

Nový standard pro vykazování výnosů

Společnost Deloitte vydala podrobný dokument týkající se nového standardu pro vykazování výnosů, který shrnuje relevantní informace na základě pravidel FASB. Dokument přináší praktický pohled na celou problematiku, najdete v něm i rady, jak si usnadnit implementaci nových pravidel.

Jak jistě mnozí z vás vědí, rada FASB přijala v roce 2014 nový komplexní standard pro vykazování výnosů *ASU 2014-09: Výnosy ze smluv se zákazníky*, který brzy vejde v platnost.

Rada IASB postupovala obdobně a vydala standard IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*.

Jelikož se očekává, že standard ASU 2014-09 a jeho následné novelizace budou mít poměrně rozsáhlý dopad na prakticky všechny účetní jednotky, je jeho správné

pochopení a úspěšná implementace předmětem zájmu všech zúčastněných stran – tvůrců standardu, účetních jednotek i jejich akcionářů.

Veřejné subjekty se tímto novým standardem mají řídit pro fiskální období počínající po 15. prosinci 2016, včetně mezitímních období v rámci těchto fiskálních období. Neveřejné subjekty musí zavést tento standard později, nicméně je možné, aby ho přijaly dříve, a sice už ke stejnému datu jako subjekty veřejné. Ve fiskálním roce 2017 tak tento standard začne používat velký počet společností.

Pro účely usnadnění porozumění tomuto standardu a shromáždění všech relevantních informací vydala společnost Deloitte dokument nazvaný *Podrobný návod pro zavedení nového standardu pro vykazování výnosů (A Roadmap to Applying the New Revenue Recognition Standard)*.

Tento dokument strukturuje a shrnuje veškeré relevantní informace na základě pravidel rady FASB.

Hlavní změnou v pravidlech rady FASB je zavedení základního modelu o pěti krocích v rámci procesu vyhodnocení vykazování výnosů. Standard reorganizuje pravidla tak, aby z tohoto modelu o pěti krocích vycházela, a aby tím bylo dosaženo hlavního principu, tedy toho, že „...účetní jednotka by měla vykázat výnosy tak, aby zachytila převod zboží či služeb na zákazníka v částce odpovídající protiplnění, na které má účetní jednotka podle svého očekávání výměnou za toto zboží či služby nárok.“ (ASC 606)

➤ České účetnictví

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nový standard pro vykazování výnosů

Účetní novinky – listopad 2016

Pět kroků, kterými se mají účetní jednotky řídit:

Krok 1: Identifikace smlouvy se zákazníkem.

Krok 2: Identifikace povinností k plnění ve smlouvě.

Krok 3: Určení transakční ceny.

Krok 4: Přiřazení transakční ceny.

Krok 5: Vykázání výnosů, jakmile jsou splněny povinnosti k plnění.

Každý z výše zmíněných kroků je podrobně rozveden jak v pravidlech rady FASB, tak i v dokumentu zveřejněném společností Deloitte.

Kromě pravidel rady FASB zahrnuje dokument i interpretační výklad společnosti Deloitte a řadu zpracovaných otázek a odpovědí. V příloze je rovněž uveden seznam odlišností mezi US GAAP a IFRS, které budou existovat i po zavedení nového standardu.

Dokument dále obsahuje celou kapitolu věnovanou aktivitám společností v souvislosti s implementací nového standardu, která slouží jako podpora v procesu přijetí standardu včetně jednotlivých kroků procesu implementace a vypracování důležitých rozhodnutí, jež je třeba při zavádění změn učinit. Věnuje se i dopadům interních kontrol na finanční výkaznictví a praktickým výjimkám z aplikace standardu, které lze použít.

Velký prostor je věnován požadavkům na zveřejnění informací a záležitostem souvisejícím s daněmi a jejich důsledkům, jež je třeba zvážit. Dokument obsahuje informace o změnách tohoto nového standardu od jeho prvního vydání (od vydání v roce 2014 došlo k několika dalším změnám), dále záležitosti projednávané a komentované skupinami podporujícími přechod na nový standard a pohled zaměstnanců americké Komise pro cenné papíry a burzu (SEC) na konkrétní projednávané záležitosti.

Celý dokument, který se týká této oblasti a obsahuje řadu užitečných poznatků, najdete na tomto odkazu: [Roadmap to New Revenue Recognition](#).

Nevíte si rady s procesem zavádění zmíněného standardu? Obraťte se na odborníky společnosti Deloitte, nechte si poradit.

České účetnictví

- Rezervy v českém účetnictví od 1. 1. 2016
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Úpravy IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 byly schváleny pro použití v EU již od 1. ledna 2016
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Nový standard pro vykazování výnosů

Účetní novinky – listopad 2016

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

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

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