

# Deloitte.



**Účetní novinky**  
Deloitte Česká republika

prosinec 2016

## ➤ České účetnictví

- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Pozvánka na seminář

## ➤ IFRS

- IFRS 15 přijat pro použití v Evropské unii
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## ➤ US GAAP

- Nové úpravy kodifikace účetních standardů provedené radou FASB v říjnu

## Účetní novinky – prosinec 2016

# Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017

2

Dne 9. listopadu 2016 schválila Poslanecká sněmovna vládní návrh zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Novela“). I když Novelu bude ještě schvalovat Senát a podepisovat prezident republiky, neočekávají se žádné komplikace, a proto o ní informujeme již v dnešním článku. Novela by měla nabýt účinnosti 1. ledna 2017.

### Proč Novela?

Důvodem Novelu je transpozice směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/95/EU ze dne 22. října 2014, o uvádění nefinančních informací. Podle Evropské unie je společenská odpovědnost firem nástrojem ovlivňujícím výkonnost firem a přispívá také k rozumnému a udržitelnému růstu. Má tedy být přínosem nejen pro akcionáře, ale také pro zaměstnance, investory a další zainteresované strany a občany.

Novela dále obsahuje i některé další úpravy, které souvisejí především s dokončením rekonstrukce soukromého práva, a změny legislativně-technického charakteru.

### Uvádění nefinančních informací

Požadavky na uvádění nefinančních informací jsou obsaženy ve čtyřech paragrafech (§ 32 f až § 32 i) v nově vložené části osmé zákona o účetnictví.

### Povinnost uvádět nefinanční informace budou mít:

- velké účetní jednotky a konsolidující účetní jednotky velkých skupin (tj. s celkovou hodnotou aktiv přesahující 500 mil. Kč a ročním úhrnem čistého obratu převyšujícím 1 mld. Kč),

- pokud jsou subjekty veřejného zájmu, tj.:
  - emitenti investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu nebo
  - banky, spořitelny a úvěrní družstva, pojišťovny nebo zajišťovny, penzijní společnosti nebo zdravotní pojišťovny a
- jejich průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období překročí k rozvahovému dni číslo 500.

Tyto tři podmínky musí být splněny současně.

### Rozsah a struktura uváděných nefinančních informací (§ 32 g)

Výše uvedené účetní jednotky uvedou nefinanční informace **v rozsahu** potřebném k pochopení vývoje účetní jednotky nebo skupiny, její výkonnosti a postavení a dopadů její činnosti, týkající se alespoň otázek:



## České účetnictví

- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Pozvánka na seminář



## IFRS

- IFRS 15 přijat pro použití v Evropské unii
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře



## US GAAP

- Nové úpravy kodifikace účetních standardů provedené radou FASB v říjnu

## Účetní novinky – prosinec 2016

- životního prostředí,
- sociálních,
- zaměstnaneckých,
- respektování lidských práv,
- boje proti korupci a
- úplatkářství.

Nefinanční informace se uvádějí v následující **struktuře**:

- stručný popis obchodního modelu účetní jednotky nebo skupiny,
- popis opatření, která účetní jednotka nebo skupina ve vztahu k těmto otázkám uplatňuje,
- popis výsledků těchto opatření,
- popis hlavních rizik souvisejících s těmito otázkami,
- nefinanční klíčové ukazatele výkonnosti, které se vztahují k příslušné podnikatelské činnosti.

Dle důvodové zprávy k Novele by uvedené nefinanční informace měly pokrývat oblasti, v nichž existuje velké riziko zejména nepříznivých dopadů na společnost, které souvisejí s podnikatelskou činností firem. Cílem je prezentovat nejen pozitivní souvislosti činnosti firem, ale též identifikovat nepříznivé dopady (existující i potenciální), předcházet jim a zmírňovat je, a to v relevantních a přiměřených případech s ohledem na dodavatelské a subdodavatelské řetězce.

Účetní jednotka si zvolí, zda bude nefinanční informace uvádět ve výroční zprávě (resp. v konsolidované výroční zprávě) nebo v samostatné zprávě, která je zveřejněna společně s výroční zprávou, anebo je zpřístupněna veřejnosti na internetových stránkách účetní jednotky do šesti měsíců od rozvahového dne.

Pro uvedení nefinančních informací může účetní jednotka nebo konsolidující účetní jednotka použít metodiku upravující zveřejňování zpráv o společenské odpovědnosti<sup>1</sup>.

### Osvobození od povinnosti uvádět nefinanční informace

Informace týkající se budoucího vývoje nebo otázek, které se právě projednávají, **nemusí být ve výjimečných případech uvedeny**, jestliže by podle řádně odůvodněného stanoviska členů správního, řídicího nebo dozorčího orgánu uvedení těchto nefinančních informací výrazně poškodilo obchodní postavení účetní jednotky a neznemožňuje-li jejich neuvedení objektivní a vyvážené pochopení vývoje účetní jednotky, její výkonnosti a postavení a dopadu její činnosti.

<sup>1</sup> Bod 9 recitálu směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/95/EU ze dne 22. října 2014, kterou se mění směrnice 2013/34/EU, pokud jde o uvádění nefinančních informací a informací týkajících se rozmanitosti některými velkými podniky a skupinami



## České účetnictví

- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Pozvánka na seminář



## IFRS

- IFRS 15 přijat pro použití v Evropské unii
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře



## US GAAP

- Nové úpravy kodifikace účetních standardů provedené radou FASB v říjnu

## Účetní novinky – prosinec 2016

Pokud účetní jednotka či skupina uvádí nefinanční informace dle § 32 g, **neuvádí** informace podle § 21 odst. 2 písm. e) (tj. aktivity v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztahů ve výroční zprávě).

Dle § 32 g odst. 7 je konsolidovaná účetní jednotka **osvobozena od povinnosti uvést nefinanční informace**, pokud jsou nefinanční informace uvedeny v konsolidované výroční zprávě nebo samostatné zprávě konsolidující účetní jednotky. Toto osvobození se též vztahuje na konsolidující účetní jednotku, která je sama konsolidovanou účetní jednotkou.

### Ověřování vypracování nefinančních informací auditorem

Auditor pouze ověří, zda byly požadované nefinanční informace uvedeny ve výroční zprávě nebo v konsolidované výroční

zprávě nebo zda byla vypracována samostatná zpráva. Předmětem ověření není věcná relevance jednotlivých uváděných údajů.

### Další změny v zákoně o účetnictví

Novela přináší několik dalších drobných změn, např.:

- drobné terminologické úpravy a doladění úprav platných od roku 2016
  - „roční úhrn čistého obratu“ místo „čistý obrat“,
  - „veřejný rejstřík“ místo „obchodní rejstřík“,
  - „účetní jednotka“ místo „obchodní korporace“,
- drobná doplnění a upřesnění k přeměnám,
- doplnění § 19 odst. 8: „Pro účely vykazování v účetní závěrce se aktiva mohou členit na stálá a oběžná.“

- doplnění § 37 správní delikty za neuvádění nefinančních informací a sestavení zprávy o platbách vládám.

### Závěr

Nefinanční výkaznictví je řadou společností poskytováno na dobrovolné bázi již dnes, neboť je považováno za otázku prestiže a příležitost k vylepšení vlastní pozice na trhu cestou získání určitých konkurenčních výhod, vyplývajících z korporátní politiky otevřenosti. Novela přináší podrobné pokyny, jaké nefinanční informace, v jaké struktuře a jakou formou zveřejňovat. Společnost Deloitte nabízí v této oblasti řadu služeb, jako například přípravu a implementaci strategií udržitelnosti, přípravu zpráv s nefinančními údaji, strategie energetické udržitelnosti, řízení diverzity a jiné. Více informací naleznete [zde](#).

## ➤ České účetnictví

- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Pozvánka na seminář

## ➤ IFRS

- IFRS 15 přijat pro použití v Evropské unii
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## ➤ US GAAP

- Nové úpravy kodifikace účetních standardů provedené radou FASB v říjnu

## Účetní novinky – prosinec 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 prosinci v Praze, 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:** 8. prosince 2016  
**Ostrava:** 6. prosince 2016  
**Plzeň:** 1. prosince 2016

Pro více informací a registraci prosím navštivte: [www.deloitte.com/cz/akce](http://www.deloitte.com/cz/akce)

## České účetnictví

- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Pozvánka na seminář

## IFRS

- IFRS 15 přijat pro použití v Evropské unii
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## US GAAP

- Nové úpravy kodifikace účetních standardů provedené radou FASB v říjnu

## Účetní novinky – prosinec 2016

# IFRS 15 přijat pro použití v Evropské unii

**Dne 29. října 2016 byl přijat Evropskou komisí pro použití v Evropské unii standard IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*. Standard byl vydán radou IASB v květnu 2014 s datem účinnosti od 1. 1. 2017, které bylo později změněno na 1. 1. 2018. Je možná dřívější aplikace standardu. Standard IFRS 15 stanovuje, jak a kdy účetní jednotka vykazující podle IFRS má vykázat výnosy, a rovněž požaduje, aby tyto účetní jednotky poskytly uživatelům účetních závěrek více informativní a relevantnější zveřejnění.**

O hlavních bodech standardu jsme informovali v našich Účetních novinkách v [červenci 2014](#), o dopadu nového standardu na různé typy podniků pak v [říjnu 2014](#). V dnešním článku přinášíme shrnutí základních informací o novém standardu a přehled hlavních rozdílů oproti stávající úpravě výnosů.

### Rozsah

Standard nahrazuje IAS 18 *Výnosy*, IAS 11 *Smlouvy o zhotovení* a řadu dalších interpretací v oblasti výnosů. Použití standardu je povinné pro všechny účetní jednotky vykazující podle IFRS a vztahuje se téměř na všechny smlouvy se zákazníky s výjimkou především leasingových smluv, finančních nástrojů a pojistných smluv.

### Cíl

Cílem tohoto standardu je stanovit principy, které musí účetní jednotka uplatňovat k vykazování užitečných informací týkajících se povahy, částky, času a nejistoty výnosů a peněžních toků, které vyplývají ze smlouvy se zákazníkem, pro uživatele účetní závěrky.

Hlavním principem tohoto standardu směřujícím ke splnění tohoto cíle je, že účetní jednotka vykazuje výnosy tak, aby zachytila převod příslibného zboží nebo

služeb na zákazníky v částce, která odráží protihodnotu, na niž má účetní jednotka dle vlastního očekávání nárok výměnou za toto zboží nebo služby.

### Shrnutí standardu IFRS 15

- Účetní jednotka vykazuje výnosy v souladu s tímto hlavním principem tak, že postupuje podle následujících kroků:
  - Krok 1: Identifikace smluv/smlouvy se zákazníky
  - Krok 2: Identifikace závazků k plnění uvedených ve smlouvě
  - Krok 3: Určení transakční ceny
  - Krok 4: Alokace transakční ceny na závazky k plnění
  - Krok 5: Vykázání výnosu, když (nebo jakmile) účetní jednotka splní závazek k plnění
- Existují nové pokyny ohledně toho, zda by výnosy měly být vykazovány jednorázově nebo průběžně, čímž se nahrazuje předchozí odlišování zboží a služeb.

## ➤ České účetnictví

- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Pozvánka na seminář

## ➤ IFRS

- IFRS 15 přijat pro použití v Evropské unii
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## ➤ US GAAP

- Nové úpravy kodifikace účetních standardů provedené radou FASB v říjnu

## Účetní novinky – prosinec 2016

- Standard zavedl nový limit pro variabilní výnosy. Tento limit požaduje, aby variabilní částky byly zahrnuty pouze tehdy a do té míry, je-li vysoce pravděpodobné, že v budoucnu nedojde k významnému stornu výnosů v důsledku nových odhadů. Jinak se však přistupuje k licenčním poplatkům založeným na prodeji nebo na využívání. U těchto licenčních poplatků se výnosy vykazují, pouze pokud dojde k následnému prodeji nebo použití licence.
- Detailní pokyny pro implementaci se týkají témat, jako je:
  - prodej s právem na vrácení,
  - záruky,
  - opce zákazníka na další zboží nebo služby,
  - přístupy v případě odpovědného subjektu a zástupce,
  - poskytování licencí,
  - ujednání o fakturaci před dodáním (tzv. bill-and-hold) atd.
- Standard dále zavádí nové pokyny pro náklady související s plněním smlouvy a náklady na získání smlouvy a specifikuje okolnosti, za nichž by tyto náklady měly být kapitalizovány. Náklady, které nesplní tato kritéria, musí být vykázány jako náklady období, ve kterém byly vynaloženy.
- IFRS 15 rovněž zavádí ucelený soubor požadavků na zveřejnění, aby účetní jednotky poskytly uživatelům účetní závěrky komplexní informace ohledně povahy, částky, času a nejistoty výnosů a peněžních toků vyplývajících ze smluv se zákazníky.

### Srovnání IFRS 15 s předchozími standardy IFRS

- IFRS 15 je komplexním standardem, jenž zavádí mnohem více preskriptivní požadavky než předchozí standardy IFRS a u některých účetních jednotek může způsobit významné změny politik pro vykazování výnosů. V některých oblastech se vyžaduje použití podstatného úsudku, zatímco jiné oblasti jsou relativně preskriptivní a ponechávají pouze malý prostor pro vlastní úsudek.
- Zatímco IAS 18 uvádí zvláštní kritéria pro vykazování výnosů u zboží a služeb, IFRS 15 toto rozlišení odstraňuje. Nový standard se místo toho zaměřuje na identifikaci závazků k plnění a odlišuje závazky k plnění, které jsou plněny průběžně, což se určí na základě způsobu, jakým se kontrola nad zbožím nebo službami převádí na zákazníka. Nový model stanoví, že výnos může být vykázán průběžně v přípa-

## ➤ České účetnictví

- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Pozvánka na seminář

## ➤ IFRS

- IFRS 15 přijat pro použití v Evropské unii
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## ➤ US GAAP

- Nové úpravy kodifikace účetních standardů provedené radou FASB v říjnu

## Účetní novinky – prosinec 2016

dě výstupů, které byly dříve zaúčtovány jako zboží (např. určité výrobní smlouvy). Model taktéž umožňuje vykázat výnos jednorázově v případě výstupů, které byly dříve zaúčtovány jako služby (např. některé smlouvy o zhotovení).

- Mezi zvláštní témata, na která se nově vztahují více preskriptivní požadavky, patří:
  - Identifikace smlouvy se zákazníkem.
  - Identifikace odlišitelných závazků k plnění a alokace transakční ceny mezi tyto závazky.
  - Zaúčtování variabilní protihodnoty a významných složek financování.
  - Vykázání výnosu z poskytování licence.

- Rozsah IFRS 15 byl rozšířen tak, aby zahrnoval náklady související se smlouvami, přičemž se rozlišují náklady na získání smlouvy a náklady související s plněním smlouvy, a aby poskytoval detailní pokyny, kdy je vhodné tyto náklady kapitalizovat.
- Přestože IAS 11 poskytuje specifické požadavky na účtování o smlouvách o zhotovení, o těchto smlouvách se účtuje v souladu s obecnými principy IFRS 15.
- Vykazování výnosů z úroků nebo dividend nespadá do působnosti standardu IFRS 15. Tato problematika nyní spadá do působnosti IFRS 9 *Finanční nástroje* (nebo do působnosti IAS 39 *Finanční nástroje: Vykázání a ocenění* v případě účetních jednotek, které dosud nepřijaly IFRS 9).

- Zveřejnění požadovaná standardem IFRS 15 budou pravděpodobně rozsáhlejší než ta, která byla dříve poskytována podle IAS 11 a IAS 18. Rovněž se vyžadují dodatečná zveřejnění v mezitímních účetních závěrkách sestavených v souladu s IAS 34 Mezitímní účetní výkaznictví. V některých případech musí účetní jednotky zohlednit změny stávajících systémů a procesů, aby získaly informace, které mají být zveřejněny.

### Datum účinnost

IFRS 15 se musí použít pro první účetní závěrku sestavenou podle IFRS pro období začínající 1. ledna 2018 nebo po tomto datu. Dřívější použití je povoleno. Datum účinnosti v roce 2018 bylo částečně zvoleno proto, aby účetní jednotky získaly čas na provedení nezbytných změn systémů a procesů, které je třeba učinit k zajištění souladu s novým standardem.



## České účetnictví

- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Pozvánka na seminář

## IFRS

- IFRS 15 přijat pro použití v Evropské unii
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## US GAAP

- Nové úpravy kodifikace účetních standardů provedené radou FASB v říjnu

## Účetní novinky – prosinec 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 15. listopadu 2016.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 22. listopadu 2016 následující dokumenty rady IASB:

### Standardy

- IFRS 9 *Finanční nástroje* (vydáno v červenci 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

- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Pozvánka na seminář

## IFRS

- IFRS 15 přijat pro použití v Evropské unii
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## US GAAP

- Nové úpravy kodifikace účetních standardů provedené radou FASB v říjnu

## Účetní novinky – prosinec 2016

# Pozvánka na podzimní semináře

### 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.

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](http://www.deloitte.com/cz/akce)

## České účetnictví

- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Pozvánka na seminář

## IFRS

- IFRS 15 přijat pro použití v Evropské unii
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## US GAAP

- Nové úpravy kodifikace účetních standardů provedené radou FASB v říjnu

## Účetní novinky – prosinec 2016

### 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

- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Pozvánka na seminář

## > IFRS

- IFRS 15 přijat pro použití v Evropské unii
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## > US GAAP

- Nové úpravy kodifikace účetních standardů provedené radou FASB v říjnu

## Účetní novinky – prosinec 2016

# Nové úpravy kodifikace účetních standardů provedené radou FASB v říjnu

**V říjnu 2016 rada FASB vydala dvě schválené změny standardů – ASU 2016-17 Podíly držené prostřednictvím spřízněných stran pod společnou kontrolou a ASU 2016-16 Převody aktiv jiných než zásob mezi společnostmi v rámci konsolidačního celku.**

### ASU 2016-17 Podíly držené prostřednictvím spřízněných stran pod společnou kontrolou

Aktualizace ASU upravuje pokyny pro konsolidaci týkající se situací, kdy účetní jednotka drží nepřímý podíl v účetní jednotce prostřednictvím spřízněných stran, které jsou **pod společnou kontrolou**. Aktualizace mění požadavky týkající se kroku, kdy účetní jednotka postoupí k vyhodnocení toho, zda je hlavním držitelem variabilního podílu nebo ne.

Aktualizace mění především odstavec ASC 810-10-25-42, a to konkrétně tak, že odstraňuje jeho poslední větu „Nepřímé podíly držené prostřednictvím spřízněných stran, které jsou pod společnou kontrolou s účetní jednotkou, by měly být považovány za ekvivalent přímých podílů jako celku.“

Dle současné úpravy z roku 2015 je účetní jednotka v takových případech povinna při vyhodnocování, zda je hlavním držitelem podílů jednotky s variabilním podílem (VIE), hodnotit nepřímé podíly stejně jako podíly přímé. V případech, kdy jednotky nejsou pod společnou kontrolou, vykazující jednotka musí při vyhodnocování, zda je hlavním držitelem, tyto podíly zahrnout proporcionalně.

Pokud vykazující jednotka dojde k závěru, že dle vyhodnocení povahu hlavního držitele nesplňuje, musí dále vyhodnotit, zda tato jednotka spolu s jinou nebo jinými spřízněnými osobami pod společnou kontrolou jako skupina nemají rysy hlavního držitele. Pokud je závěr kladný, a jako skupina je tedy hlavní držitel, pak bude z této skupiny považována za hlavního držitele ta jednotka, která je nejbližší spojena s VIE.

Změny jsou účinné pro finanční roky začínající po 15. prosinci 2016, bližší detaily o účinnosti i další informace naleznete v kompletním znění ASU na [FASB.org](http://FASB.org).

## České účetnictví

- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Pozvánka na seminář

## IFRS

- IFRS 15 přijat pro použití v Evropské unii
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## US GAAP

- Nové úpravy kodifikace účetních standardů provedené radou FASB v říjnu

## Účetní novinky – prosinec 2016

### ASU 2016-16 Převody aktiv jiných než zásob mezi společnostmi v rámci konsolidačního celku

Druhá říjnová Aktualizace je ASU 2016-16 a mění úpravu týkající se daňových dopadů převodů aktiv (jiných než zásob) mezi společnostmi v rámci konsolidačního celku. Tato Aktualizace je výsledkem iniciativy na zjednodušení účetních pravidel a odstraňuje v této otázce rozdíl mezi US GAAP a IFRS, konkrétně IAS 12 *Daně z příjmů*.

ASU 2016-16 upravuje pouze převody aktiv jiných než zásob. Zásob se tato Aktualizace netýká.

Pokud dojde k převodu aktiva mezi společnostmi z jednoho konsolidačního celku, pak podle aktuální úpravy daňový dopad není vykázán (a to jak dopad splatné daně i daně odložené), a musí být odložen až do momentu, kdy je aktivum prodáno třetí straně.

Podle Aktualizace pak společnosti, které takovýto převod realizují, vykážou daňový dopad v momentě, kdy k převodu dojde, a už dále nebudou vykázání odkládat až do momentu prodeje třetí straně.

Změny jsou účinné pro veřejně obchodované společnosti pro finanční roky začínající po 15. prosinci 2017, pro všechny ostatní společnosti o rok později.

Plné znění Aktualizace naleznete na [FASB.org](http://FASB.org).

## České účetnictví

- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Pozvánka na seminář

## IFRS

- IFRS 15 přijat pro použití v Evropské unii
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## US GAAP

- Nové úpravy kodifikace účetních standardů provedené radou FASB v říjnu

## Účetní novinky – prosinec 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](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 nejkomplexnější podnikatelské výzvy. Přibližně 225 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala standardem nejvyšší kvality.