

Deloitte.



Účetní novinky
Deloitte Česká republika

únor 2017

České účetnictví

- Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?

IFRS

- Uzavírání roku 2016
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Prodej podniku nebo prodej majetku?

Účetní novinky – únor 2017

Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017

Dne 30. prosince 2016 byla ve Sbírce listin pod číslem 462/2016 Sb. publikována novela zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „novela“). Novela nabyla účinnosti 1. ledna 2017.

Hlavním cílem novely byla transpozice směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/95/EU ze dne 22. října 2014, o uvádění nefinančních informací. Povinnost uvádět nefinanční informace se vztahuje pouze na velké účetní jednotky a konsolidující účetní jednotky velkých skupin, pokud jsou subjekty veřejného zájmu a mají více než 500 zaměstnanců.

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

O novele jsme podrobně psali v [dReportu v prosinci 2016](#). Plné znění novely je k dispozici [zde](#).



České účetnictví

- Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?



IFRS

- Uzavírání roku 2016
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii



US GAAP

- Prodej podniku nebo prodej majetku?

Účetní novinky – únor 2017

Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?

V dnešním článku přinášíme shrnutí hlavních změn v oblasti auditu z pohledu auditovaných společností, ke kterým došlo v souvislosti s novelou zákona o účetnictví platnou od 1. ledna 2016 a novelou zákona o auditorech účinnou od 1. října 2016.

Úprava okruhu povinně auditovaných účetních jednotek

Ověřování účetní závěrky auditorem i po 1. lednu 2016 řeší § 20 zákona o účetnictví, jehož 1. odstavec byl celý přeformulován následovně:

„Řádnou nebo mimořádnou **účetní závěrku jsou povinni mít ověřenou auditorem** účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis a dále

- velké účetní jednotky** s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu,
- střední účetní jednotky,**

c. **malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi** nebo svěřeneckými fondy podle občanského zákoníku a k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího překročily nebo již dosáhly alespoň jednu hodnotu

1. aktiva celkem 40 mil. Kč,
2. roční úhrn čistého obratu 80 mil. Kč,
3. průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50,

d. **ostatní malé účetní jednotky,** pokud k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvě hodnoty v písmenu c) bodech 1 až 3.“

Povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem byla tedy rozšířena i na nepodnikatelské účetní jednotky (např. spolky,

církvě, nadace, obecně prospěšné společnosti a společenství vlastníků). Naopak mikro účetní jednotky mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem pouze, pokud to stanovuje zvláštní právní předpis.

Faktický posun hranic pro povinný audit

Od 1. ledna 2016 došlo ke změně obsahového vymezení pojmu „aktiva celkem“, místo „aktiva brutto“ se berou „aktiva netto“. Zároveň se změnil i výpočet ročního úhrnu čistého obratu v souvislosti s reklasifikací vykazování položek aktivace a změny stavu zásob vlastní činnosti.

Pouze jedna auditorská zpráva k účetní závěrce i výroční zprávě

Od 1. ledna 2016 je auditor povinen pro všechny povinné audity vypracovat pouze jednu auditorskou zprávu s výrokem auditora k účetní závěrce i s vyjádřením k výroční zprávě. Zákon o auditorech od 1. 1. 2016 v §20, odst. 1e totiž stanoví,



České účetnictví

- Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?



IFRS

- Uzavírání roku 2016
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii



US GAAP

- Prodej podniku nebo prodej majetku?

Účetní novinky – únor 2017

že auditor se ve zprávě auditora vyjádří také k tomu, zda údaje obsažené ve výroční zprávě, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Novela zákona o auditorech také nově vyžaduje v §20b, aby se auditor vyjádřil i k tomu, zda výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy a uvedl, zda výroční zpráva na základě poznatků z povinného auditu neobsahuje významné věcné nesprávnosti.

Auditor bude tedy vydávat jen jednu zprávu v momentě, kdy ověří účetní závěrku i výroční zprávu. Pokud by účetní jednotka do data vydání zprávy auditora nepředložila auditorovi výroční zprávu, bude ve zprávě auditora uvedeno, že se auditor k výroční zprávě z důvodu jejího neobdržení nevyjadřuje.

Novela zákona o auditorech a související nařízení EK

Dne 21. září 2016 byla ve Sbírce zákonů pod číslem 299/2016 vyhlášena rozsáhlá novela zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen „novela zákona“), která implementuje směrnice Evropské unie o povinném auditu¹. Novela zákona je účinná od 1. října 2016. Zároveň od 17. června 2016 vstoupilo v účinnost i Nařízení č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu (dále jen „nařízení“).

Většina úprav se týká auditorů a auditorských společností, zabývá se např. nezávislostí auditora, systémem kontroly kvality, veřejným dohledem a dokumentací práce auditora.

¹ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek ve znění směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/56/EU.

Změny platné pouze pro subjekty veřejného zájmu

Z pohledu auditovaných společností přináší novela zákona i nové nařízení změny zejména pro subjekty veřejného zájmu. Připomeňme si, že dle § 1a zákona o účetnictví patří mezi subjekty veřejného zájmu obchodní společnosti, které jsou emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu, dále banky, spořitelny a úvěrní družstva, pojišťovny a zajišťovny, penzijní společnosti a zdravotní pojišťovny.

Nejdůležitější změny pro subjekty veřejného zájmu jsou shrnuty níže.

Povinná rotace auditora

Veřejný subjekt může určit auditora nejdéle na 20 let, přičemž musí splnit podmínku, že po uplynutí 10 let proběhne výběrové řízení na provedení auditu.



České účetnictví

- Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?



IFRS

- Uzavírání roku 2016
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii



US GAAP

- Prodej podniku nebo prodej majetku?

Účetní novinky – únor 2017

Omezení poskytování neauditorských služeb

Je stanoven strop na neauditorské služby ve výši 70% odměny za audit, některé neauditorské služby jsou navíc zakázány. Poskytování neauditorských služeb musí schvalovat výbor pro audit.

Zvýšení vlivu výboru pro audit

Subjekty veřejného zájmu a subjekty s majetkovou účastí státu musí povinně zřízovat výbor pro audit. Řada ustanovení týkající se výboru pro audit platí již od 1.1.2016, novela přináší další upřesnění a nové povinnosti pro členy výboru. Výbor má být nejméně tříčlenný, většina členů musí být nezávislá, členové výboru jsou vybíráni z nevykonných členů kontrolního orgánu nebo ze třetích osob.

Zvýšil se vliv výboru pro audit při výběru auditora, kdy kontrolní orgán musí zdůvodnit, proč se při jeho výběru neřídil doporučením výboru pro audit. Výbor pro audit má

sledovat účinnost vnitřní kontroly společnosti, systém řízení rizik a vnitřní audit. Auditor je nově povinen vypracovat dodatečnou neveřejnou zprávu určenou výboru pro audit, ve které bude informovat o průběhu auditu, použité metodice a svých zjištěních.

Změny platné i pro ostatní auditované společnosti

Odstoupení od smlouvy

Novela zákona také upřesňuje odstoupení účetní jednotky od smlouvy o povinném auditu. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy není důvodem pro ukončení smluvního vztahu. I nadále platí, že odstoupení od smlouvy o povinném auditu jakoukoliv smluvní stranou musí odstupující smluvní strana oznámit Radě pro veřejný dohled nad auditem.

Rozšíření obsahu a změna ve struktuře auditorské zprávy

Vzhledem k současnému přijetí revido-

vaných mezinárodních standardů pro audit se výrazně změnil i struktura zprávy auditora, kdy výrok auditora bude uveden hned na začátku zprávy. Dojde i k rozšíření vysvětlujícího odstavce o odpovědnosti vedení společnosti i odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky. Vzhledem k tomu, že zpráva auditora obsahuje také vyjádření auditora k výroční zprávě (viz odstavce „Jedna auditorská zpráva“ výše), prakticky se tak zpráva auditora již nevejde na jednu stránku velikosti A4.

V případě, že se jedná o subjekty veřejného zájmu, zpráva auditora bude ještě delší o popis klíčových záležitostí auditu a reakce auditora na ně.

Závěrem snad nelze než připomenout, že statutární orgán společnosti má právo se seznámit s návrhem zprávy auditora, aby tak lépe pochopil výše popsané změny.

Novelu zákona o auditorech naleznete [zde](#)

➤ České účetnictví

- Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?

➤ IFRS

- Uzavírání roku 2016
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Prodej podniku nebo prodej majetku?

Účetní novinky – únor 2017

Uzavírání roku 2016

Tento článek přináší stručný přehled nových a novelizovaných standardů a interpretací účinných pro účetní období končící v prosinci 2016 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 může účetní jednotka aplikovat pro účetní období končící 31. prosince 2016.

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

Pokud jsme se již o konkrétním standardu nebo interpretaci rozepsali podrobněji v některém z předchozích vydání Účetních novinek, uvádíme odkaz na příslušný zpravodaj. Již vydané Účetní novinky jsou k dispozici na adrese www.deloitte.cz. Jako vždy platí, že účetní jednotky se musejí se standardy a interpretacemi samy seznámit 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 implementaci 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*

zveřejnit možné dopady vydávaných, ale doposud neúčinných standardů a interpretací ve svých účetních závěrkách. Tato povinnost se vztahuje také na standardy a interpretace dosud neschválené k užívání 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 webových stránkách www.iasplus.com a v našich Účetních novinkách.

Data účinnosti nových IFRS vydaných radou IASB a nových IFRS ve znění přijatém Evropskou unií se mohou lišit.

České účetnictví

- Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?

IFRS

- Uzavírání roku 2016
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Prodej podniku nebo prodej majetku?

Účetní novinky – únor 2017

Nové a novelizované standardy a interpretace

V následujících tabulkách naleznete kompletní seznam nových a novelizovaných

standardů a interpretací, které byly vydány k 20. lednu 2017 a které jsou buď účinné pro účetní období končící 31. prosince 2016, nebo je možné jejich dřívější použití.

Všechny vydané Účetní zpravodaje naleznete na adrese <https://edu.deloitte.cz/cs/Content/Newsletters/accounting-news>

Účinné pro účetní období končící 31. prosince 2016

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 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
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 výjimky z konsolidace</i>	1. ledna 2016	1. ledna 2016	únor 2015 listopad 2016
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

České účetnictví

- Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?

IFRS

- Uzavírání roku 2016
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Prodej podniku nebo prodej majetku?

Účetní novinky – únor 2017

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 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>Zemědělství: Rostliny přinášející úrodu</i>	1. ledna 2016	1. ledna 2016	září 2014
IAS 19	Úpravy IAS 19 <i>Plány definovaných požitků: Zaměstnanecké příspěvky</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

- Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?

- Uzavírání roku 2016
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

- Prodej podniku nebo prodej majetku?

Účetní novinky – únor 2017

Možné dřívější použití pro účetní období končící 31. prosince 2016

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	1. ledna 2018	prosinec 2009 listopad 2010 září 2012 leden 2014 září 2014 prosinec 2016
IFRS 15	<i>Výnosy ze smluv se zákazníky</i>	1. ledna 2018	1. ledna 2018	červenec 2014 prosinec 2016
IFRS 16	<i>Leasingy</i>	1. ledna 2019	Dosud neschváleno k použití v EU	únor 2016 březen 2016 duben 2016 červenec 2016
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 2	Úpravy IFRS 2 <i>Klasifikace a oceňování transakcí s úhradami vázanými na akcie</i>	1. ledna 2018	Dosud neschváleno k použití v EU	září 2016

České účetnictví

- Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?

IFRS

- Uzavírání roku 2016
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Prodej podniku nebo prodej majetku?

Účetní novinky – únor 2017

10

IFRS 4	Úpravy IFRS 4 Použití IFRS 9 <i>Finanční nástroje společně s IFRS 4 Pojistné smlouvy</i>	1. ledna 2018	Dosud neschváleno k použití v EU	říjen 2016
IFRS 15	Úpravy IFRS 15 Vjasnění IFRS 15 <i>Výnosy ze smluv se zákazníky</i>	1. ledna 2018	Dosud neschváleno k použití v EU	květen 2016
IAS 7	Úpravy IAS 7 <i>Iniciativa týkající se zveřejňování informací</i>	1. ledna 2017	Dosud neschváleno k použití v EU	březen 2016
IAS 12	Úpravy IAS 12 <i>Vykazování odložených daňových pohledávek z nerealizovaných ztrát</i>	1. ledna 2017	Dosud neschváleno k použití v EU	únor 2016
IAS 40	Úpravy IAS 40 <i>Převody investic do nemovitostí</i>	1. ledna 2018	Dosud neschváleno k použití v EU	prosinec 2016
Různé IFRS	<i>Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2014–2016</i>	1. ledna 2017/2018	Dosud neschváleno k použití v EU	prosinec 2016
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 22	<i>Transakce v cizích měnách a předem hrazená protihodnota</i>	1. ledna 2018	Dosud neschváleno k použití v EU	prosinec 2016

České účetnictví

- Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?

IFRS

- Uzavírání roku 2016
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Prodej podniku nebo prodej majetku?

Účetní novinky – únor 2017

Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS

11

Vzorová účetní závěrka dle IFRS ve znění přijatém Evropskou unií za rok končící 31. prosince 2016 v češtině i angličtině

Verze vzorové konsolidované účetní závěrky sestavené v souladu s IFRS ve znění přijatém Evropskou unií je k dispozici na www.deloitte.cz v českém i anglickém jazyce.

Tato verze je určena společnostem, které připravují svou účetní závěrku **v souladu s IFRS ve znění přijatém Evropskou unií za účetní období končící 31. prosince 2016**. Hlavní rozdíl mezi IFRS vydanými Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a IFRS ve znění přijatém Evropskou unií k 31. prosinci 2016 spočívá v odlišném datu účinnosti některých úprav standardů.

Verze vzorové konsolidované účetní závěrky sestavené v souladu s IFRS v podobě vydané radou IASB za účetní období končící 31. prosince 2016 je k dispozici na www.iasplus.com. Zde najdete také verzi ukazující dřívější aplikaci IFRS 9 *Finanční nástroje*.

Vzorová účetní závěrka ilustruje požadavky standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií na vykazování a zveřejňování. Obsahuje také dodatečná zveřejnění považovaná za osvědčenou praxi, 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. prosinci 2016**:

– Přehled nových a novelizovaných IFRS přijatých Evropskou unií, které jsou závazně účinné pro rok končící 31. prosince 2016.

– Přehled nových a novelizovaných IFRS přijatých Evropskou unií, které nejsou závazně účinné, ale jejichž dřívější použití pro rok končící 31. prosince 2016 je povoleno.

– Přehled nových a novelizovaných IFRS vydaných Radou IASB, ale dosud nepřijatých Evropskou unií.

- 2. část — Vzorová účetní závěrka společnosti International GAAP Holdings Limited za rok končící 31. prosince 2016 sestavená v souladu s IFRS přijatých Evropskou unií.

České účetnictví

- Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?

IFRS

- Uzavírání roku 2016
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Prodej podniku nebo prodej majetku?

Účetní novinky – únor 2017

Dotazník pro ověření splnění požadavků IFRS pro rok 2016

V říjnu 2016 vydala globální kancelář pro problematiku IFRS společnosti Deloitte Dotazník pro ověření splnění požadavků IFRS, vykazování a zveřejnění pro rok 2016. Tento dotazník („IFRS Compliance, Presentation and Disclosure Checklist“) slouží uživatelům k ověření toho, zda splnili požadavky IFRS na:

- účtování a oceňování,
- vykazování a zveřejnění informací

obsažené ve standardech IFRS vydaných k 30. dubnu 2016.

U položek obsažených v dotazníku jsou uvedeny odkazy na příslušné části standardů IFRS. Dotazník je ve formátu MS Excel a je sestaven tak, aby do něj bylo možné zaznamenat kontrolu účetní závěrky, přičemž u každého požadavku na účtování, oceňování, vykazování a zveřejnění informací je uvedena kolonka Ano/Ne/ Není relevantní.

Publikaci [IFRS Compliance, Presentation and Disclosure checklist 2016](#) v anglickém jazyce si můžete stáhnout zdarma.

➤ České účetnictví

- Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?

➤ IFRS

- Uzavírání roku 2016
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Prodej podniku nebo prodej majetku?

Účetní novinky – únor 2017

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 13. ledna 2017.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 21. lednu 2017 následující dokumenty rady IASB:

Standardy

- IFRS 14 *Časové rozlišení při cenové regulaci* (vydáno v lednu 2014) – Evropská komise se rozhodla ne zahajovat 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 IFRS15* (vydáno v dubnu 2016),
- Úprava standardu IAS 7 *Iniciativa týkající se zveřejňování informací* (vydáno v lednu 2016),
- Úprava standardu IAS 12 *Vykazování odložených daňových pohledávek z nerealizovaných ztrát* (vydáno v lednu 2016),

- Úprava standardu IAS 40 *Převody investic do nemovitostí* (vydáno v prosinci 2016),
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2014–2016* (vydáno v prosinci 2016).

Interpretace

- IFRIC 22 *Transakce v cizích měnách a předem hrazená protihodnota* (vydáno v prosinci 2016).

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

> České účetnictví

- Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?

> IFRS

- Uzavírání roku 2016
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

> US GAAP

- Prodej podniku nebo prodej majetku?

Účetní novinky – únor 2017

Prodej podniku nebo prodej majetku?

Americká Rada pro standardy finančního účetnictví (FASB) před nedávnem vydala pokyn, který mění definici toho, co představuje prodej podniku a co je naopak klasifikováno jako prodej majetku. Tato změna se dotkne poměrně mnoha účetních oblastí.

V lednu 2017 Rada pro standardy finančního účetnictví (FASB) vydala další aktualizaci účetních standardů pod názvem **ASU 2017-01 Objasnění pojmu podnik**.

Změny jsou důsledkem zkušeností a komentářů od zainteresovaných stran, dle nichž se často ukazuje, že stávající pokyny jsou do jisté míry nesourodé a jejich aplikace je často nákladná.

V současné době je definice podniku stejná jak pro podniky účtující v souladu s IFRS, tak pro podniky účtující dle amerických obecných účetních standardů US GAAP.

Současně se však ukazuje, že z důvodu širší definice toho, co se považuje za podnik, existuje nekonzistentnost ve výkladu těchto pravidel i v jejich následné implementaci. Dále je patrné, že podniky v regionech, kde účtování probíhá v souladu s US GAAP, tuto úpravu vykládají a uplatňují širěji, nežli je tomu v regionech vykazujících v souladu s IFRS.

Vzhledem k výše jmenovanému problému FASB uveřejnila změny v této úpravě. Rovněž Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) toto téma zařadila mezi své úkoly a aktuálně vydala zveřejněný návrh věnující se podobné problematice pod názvem **Definice podniku a účtování o dříve držných majetkových účastech**.

Očekává se, že díky nové úpravě bude méně transakcí než doposud vyhodnoceno

jako prodej/nákup podniku, a více jako prodej/nákup majetku.

Rozlišení mezi nákupem podniku a nákupem aktiva je dosti zásadní pro mnoho oblastí účetnictví, ovlivňuje to oblasti jako konsolidace a podnikové kombinace, pořízení, vyřazení majetku, goodwill. Například v případě podnikové kombinace jsou transakční náklady účtovány do nákladů, zatímco při pořízení majetku jsou kapitalizovány do ceny majetku. Dále rozhodnutí, zda se jedná o transakci s podnikem či majetkem, ovlivňuje existenci goodwillu, který vzniká při nákupu podniku, ale při nákupu majetku nikoliv.

Dosavadní definice podniku dle kapitoly č. 805 je následující: „*Jedná se o integrovaný soubor činností a majetku, který je možno organizovat a řídit za účelem poskytování návratnosti formou dividend, nižších nákladů*

> České účetnictví

- Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?

> IFRS

- Uzavírání roku 2016
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

> US GAAP

- Prodej podniku nebo prodej majetku?

Účetní novinky – únor 2017

či dalších hospodářských přínosů plynoucích přímo investorům či jiným vlastníkům, členům či účastníkům.” Tato úprava často vedla k příliš rozsáhlému použití a ke ztížené možnosti úsudku i k jeho nákladnosti. Protože například i u mnohých případů pořízení majetku (např. nákup strojního vybavení) dochází svým způsobem ke generování zisku či úspory, což by mohlo vést k závěru, že jde o nákup podniku, byt' jde spíše o nákup majetku.

Hlavní body aktualizované úpravy

Tato úprava pracuje se třemi základními prvky, které definují podnik – vstupy, procesy a výstupy. I když není nutné, aby všechny tyto prvky byly zastoupeny zároveň, aby se dalo hovořit o podniku, nová úprava zavádí nástroj fungující jako síto („screen“), díky kterému lze stanovit, **kdy soubor majetku a činností** není podnikem. Díky tomuto sítu mnoho podniků nebude muset pokračovat v dalším vyhod-

nocování a daný soubor aktiv vyhodnotí jako majetek.

Tento nástroj – tzv. síto – funguje následovně: Pokud je v podstatě celý součet reálných hodnot majetku pořízeného či prodaného v rámci určité transakce představován jediným identifikovatelným aktivem či skupinou podobných identifikovatelných aktiv, pak se takový soubor nepovažuje za podnik.

Pokud nelze dojít k tomuto závěru, je třeba provést další hodnocení.

Novelizovaná úprava říká, že aby bylo možno danou transakci klasifikovat jako prodej či pořízení podniku, „*musí daný soubor majetku a činností zahrnovat alespoň vstupy a zásadní procesy, které společně významně přispívají ke schopnosti vytvářet výstupy.*”

Datum účinnosti úpravy

Změny v úpravě jsou platné pro akciové společnosti, a to pro účetní období počínající po 15. prosinci 2017, včetně mezitímních účetních období v tomto časovém úseku. Ostatní podniky mají povinnost tuto změnu zavést v účetních obdobích počínajících po 15. prosinci 2018, a v mezitímních účetních obdobích začínajících po 15. prosinci 2019. Změny by měly být zaváděny prospektivně a nevyžadují zvláštní zveřejnění.

Zdroj: fasb.org

České účetnictví

- Vydána novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017
- Co by měly vědět auditované společnosti o novinkách v auditu?

IFRS

- Uzavírání roku 2016
- Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Prodej podniku nebo prodej majetku?

Účetní novinky – únor 2017

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. Podrobné informace o společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich členských firmách jsou uvedeny na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby 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 poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 244 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejich členských firem či jejich spřízněných podniků (souhrnně „sít společností Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady a služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na Vaše finance či podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem. Žádný subjekt v rámci sítě společností Deloitte nenese odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.