

Deloitte.



Účetní novinky
Deloitte Česká republika

září 2017

➤ České účetnictví

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 2017

Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu

V dnešním vydání Účetních novinek krátce shrneme hlavní body interpretace Národní účetní rady I-36 Náhradní způsob výpočtu konsolidačního rozdílu.

Co je Národní účetní rada

Národní účetní rada (NUR) je nezávislá odborná instituce pro podporu odborné způsobilosti a profesní etiky při rozvoji účetních profesí a v oblasti metodiky účetnictví a financování. Jejími členy jsou zástupci významných profesních organizací (Komory auditorů ČR, Komory daňových poradců ČR, Svazu účetních) a akademické půdy (VŠE).

Hlavním posláním je spolupráce s ministerstvem financí, dalšími vládními, zákonodárny a ostatními institucemi při tvorbě legislativy a souvisejících norem se zaměřením na oblast účetnictví, dále tvorba, aktualizace, vydávání a distribuce českých účetních standardů a interpretací Národní účetní rady.

Interpretace Národní účetní rady

Interpretace vyjadřují odborný názor Národní účetní rady na praktickou aplikaci českých účetních pravidel. Interpretace nejsou právně závazné. Jejich cílem je přispívat k formulaci optimálních a jednotných postupů v oblasti účetnictví a účetního výkaznictví. Zabývají se především otázkami, které nejsou českými účetními předpisy řešeny nebo jsou řešeny nedostatečně, a oblastmi, které jsou v účetní praxi řešeny nejednotně.

Interpretace I-36 Náhradní způsob výpočtu konsolidačního rozdílu

Interpretace I-36 (dále jen „Interpretace“) byla vydána v dubnu 2017 v reakci na skutečnost, že od 1. ledna 2016 došlo ke snížení limitů pro povinnou konsolidaci, jak je patrné z následující tabulky:

	Do 31. 12. 2015 (brutto hodnoty na nekonsolidovaném základě)	Od 1. 1. 2016 (netto hodnoty na konsolidovaném základě)
Celková aktiva	350 mil. Kč	100 mil. Kč
Čistý obrat	700 mil. Kč	200 mil. Kč
Průměrný počet zaměstnanců	250	50

Pozn. V obou případech je povinnost sestavení konsolidované účetní závěrky při splnění alespoň dvou kritérií.



České účetnictví

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář



IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře



US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 2017

Předpokládá se tedy, že povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku (KÚZ) má více skupin účetních jednotek než před rokem 2016. Řada z nich bude tedy sestavovat svou první KÚZ několik let po datu akvizice svých dceřiných podniků a narazí na problém, jak stanovit hodnotu konsolidačního rozdílu.

Konsolidační rozdíl je definován v Českém účetním standardu ČÚS 20 – Konsolidovaná účetní závěrka jako „*rozdíl mezi pořizovací cenou podílů konsolidované účetní jednotky a jejich oceněním podle podílové účasti konsolidující účetní jednotky na výši vlastního kapitálu vyjádřeného reálnou hodnotou, která vyplývá jako rozdíl reálných hodnot aktiv a reálných hodnot cizího kapitálu **ke dni akvizice nebo ke dni dalšího zvýšení účasti.***“

Za **den akvizice** se dle ČÚS považuje „*den, od něhož začíná účinně ovládající a řídicí osoba uplatňovat příslušný vliv nad konsolidovanou účetní jednotkou.*“

Konsolidační rozdíl se **odepisuje** po dobu maximálně **20 let** rovnoměrným odpisem, pokud neexistují důvody pro kratší dobu odpisování.

Interpretace se zabývá otázkou, **jak stanovit hodnotu konsolidačního rozdílu** v konsolidované rozvaze sestavené k prvnímu dni srovnatelného období („výchozí rozvaha“) v případech, kdy:

a. je mezi akvizicí a sestavením první konsolidované účetní závěrky značný časový odstup, a zároveň

- b. zjištění reálných hodnot získaných aktiv a závazků by bylo pro konsolidující účetní jednotku prakticky neproveditelné, nebo
- c. by náklady na získání této informace převýšily její ekonomickou relevanci a užitek pro uživatele účetní závěrky.

Interpretace uvádí **náhradní (zjednodušený) způsob stanovení konsolidačního rozdílu** – místo k datu akvizice (jak vyžaduje ČÚS 20) k datu výchozí konsolidované rozvahy, a to ve dvou krocích:

1. Výpočet rozdílu mezi historickou pořizovací cenou podílu v dceřiném podniku a podílem na účetní hodnotě vlastního kapitálu k datu výchozí konsolidované rozvahy.

➤ České účetnictví

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 2017

2. Proúčtování výsledku (kladného či záporného) z kroku 1 oproti nerozděleným ziskům minulých let. Výsledkem tohoto postupu je nulový konsolidační rozdíl ve výchozí konsolidované rozvaze. Tento přístup byl dle autorů Interpretace zvolen proto, aby budoucí hospodářské výsledky konsolidačního celku nebyly ovlivněny zjednodušeními použitými v náhradním způsobu stanovení konsolidačního rozdílu.

Jak je uvedeno ve Zdůvodnění závěrů v Interpretaci, náhradní způsob výpočtu konsolidačního rozdílu vychází z předpokladu, že pokud konsolidující účetní jednotka nezná reálné hodnoty aktiv a závazků k datu pořízení (zvýšení) podílu, jsou hodnoty pořizovací ceny a účetní hodnoty aktiv a závazků konsolidované účetní jednotky k datu výchozí konsolidované rozvahy nejspolehlivěji zjištělné.

Interpretace dále uvádí, že v některých situacích by odepsání konsolidačního rozdílu mohlo způsobit vykázání záporného vlastního kapitálu. V takovém případě by nebyl náhradní způsob výpočtu vhodný a konsolidující účetní jednotka by měla postupovat dle ČÚS 20.

Dle Interpretace lze náhradní způsob výpočtu konsolidačního rozdílu použít i v případě přidružených a společných podniků, které jsou součástí KÚZ.

Interpretace připomíná nutnost zveřejnit v příloze k první KÚZ následující informace:

- a. způsob výpočtu konsolidačního rozdílu (pro každou konsolidovanou účetní jednotku),
- b. výši konsolidovaného nerozděleného výsledku hospodaření k datu výchozí konsolidované rozvahy a způsob jeho výpočtu.

Na závěr připomínáme, že interpretace I -36 není zaměřena na účetní jednotky, které již před pořízením podílu v dceřiném, přidruženém nebo společném podniku sestavovaly KÚZ. Tyto účetní jednotky postupují v souladu s ustanoveními ČÚS 020.

Celý text Interpretace naleznete na webových stránkách Národní účetní rady – www.nur.cz.

Zdroj: www.nur.cz

České účetnictví

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 2017

Pozvánka na seminář

Aktuality v českém účetnictví

Praha, Brno, Ostrava, Plzeň a Hradec Králové

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 změny v zákoně o účetnictví, které přinesla jeho novela účinná od 1. ledna 2017. 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 nebo jsou s její přípravou jinak spojeni. A dále všem, kteří se chtějí o českém účetnictví a daňových a právních novinkách dozvědět víc.

Seminář není určen zaměstnancům společností podnikajících v oboru účetního poradenství.

Termíny

Praha: 8. listopadu 2017
a 6. prosince 2017

Brno: 22. listopadu 2017

Ostrava: 5. prosince 2017

Plzeň: 13. prosince 2017

Hradec Králové: 16. listopadu 2017

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

➤ České účetnictví

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 2017

Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl

Od 1.1.2018 bude účinný nový standard IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky. Vzhledem k tomu, že standard přináší významné změny oproti stávající úpravě vykazování výnosů, pokračujeme v našem seriálu článků věnujících se standardu IFRS 15 detailněji.

Řada společností v České republice se rozhodla aplikovat standard IFRS 15 před datem jeho účinnosti. Nejen z okruhu těchto společností nám přicházejí dotazy na výklad jednotlivých ustanovení nového standardu. V [květnovém čísle Účetních novinek](#) jsme se zabývali dotazy, které se týkaly pořadí aplikace jednotlivých kroků pětikrokového modelu při vykazování výnosů a možnosti aplikace požadavků standardu na portfolio smluv (tzv. portfoliový přístup).

Připomínáme, že standardu IFRS 15 jsme se detailněji věnovali v našich Účetních novinkách v [červenci 2014](#), [říjnu 2014](#) a [prosinci 2016](#).

Dnes se podrobněji podíváme na požadavky standardu IFRS 15, které se týkají **identifikace smlouvy se zákazníkem**, a odpovíme na tři dotazy, které by mohly být zajímavé i pro většinu dalších společností. Zároveň uvedeme, jaký by byl v daných situacích přístup dle české účetní legislativy (ČÚL).

V odstavci 9 standardu IFRS 15 je uvedeno:
„Účetní jednotka **zaúčtuje smlouvu se zákazníkem**, která spadá do rozsahu působnosti tohoto standardu, pouze v případě, jsou-li splněna všechna následující kritéria:

- a. *smluvní strany smlouvu **schválily** (písemně, ústně nebo v souladu s jinou běžnou obchodní praxí) a jsou zavázány k plnění svých příslušných závazků;*
- b. *účetní jednotka je schopna **identifikovat práva** jednotlivých stran týkající se zboží nebo služeb, které mají být převedeny;*
- c. *účetní jednotka je schopna **identifikovat platební podmínky** u zboží nebo služeb, které mají být převedeny;*
- d. *smlouva **má obchodní podstatu** (tj. očekává se, že na základě této smlouvy se změní riziko, čas nebo částka budoucích peněžních toků účetní jednotky) a*
- e. ***je pravděpodobné**, že účetní jednotka bude inkasovat protihodnotu, na kterou jí vznikne nárok výměnou za zboží nebo služby, které budou převedeny na zákazníka. Při hodnocení pravděpodobnosti toho, zda je částka protihodnoty inkasova-*

➤ České účetnictví

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 2017

telná, musí účetní jednotka zvažovat pouze schopnost a úmysl zákazníka tuto částku protihodnoty zaplatit, jakmile nastane její splatnost. Částka protihodnoty, na kterou bude mít účetní jednotka nárok, může být nižší než cena uvedená ve smlouvě, pokud je protihodnota proměnlivá, protože účetní jednotka může zákazníkovi nabídnout cenovou úlevu (viz odstavec 52).“

Podle odstavců 14 a 15 standardu IFRS 15, jestliže smlouva se zákazníkem nesplňuje výše uvedená kritéria, musí účetní jednotka smlouvu dále posuzovat s cílem určit, zda budou tato kritéria splněna následně. Jakákoliv protihodnota obdržena od zákazníka je vykázána jako výnos pouze tehdy, nastane-li některá z následujících událostí:

- a. účetní jednotka nemá žádné zbývající závazky spočívající v převedení zboží nebo služeb na zákazníka a obdržela celou nebo v podstatě celou protihodnotu přislíbenou zákazníkem, která je nevratná, nebo
- b. smlouva byla ukončena a protihodnota obdržena od zákazníka je nevratná.

Písemná kupní smlouva, která je připravena, ale dosud není podepsána

Otázka

Pokud účetní jednotka dosud nemá písemnou kupní smlouvu, ale taková smlouva se připravuje, je správné, aby účetní jednotka použila model vykazování výnosů dle IFRS 15?

Odpověď

Nemusí to tak být. Účetní jednotka použije model vykazování výnosů uvedený v IFRS 15, pokud mezi dvěma nebo více stranami existuje dohoda, která **vytváří vymahatelná práva a závazky**. Bez ohledu na to, zda jsou dohodnuté podmínky písemné, ústní nebo jinak doložené (např. obvyklými obchodními postupy účetní jednotky), smlouva existuje, pokud dohoda vytváří práva a závazky, jež jsou vůči stranám vymahatelné. Určení, zda jsou smluvní práva nebo závazky vymahatelné, je otázkou práva a faktory určující vymahatelnost se mohou v různých jurisdikcích lišit. Nejlepším důkazem vymahatelné dohody je písemná smlouva, zejména pokud prodávající standardně písemné smlouvy používá.

➤ České účetnictví

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 2017

Ačkoli IFRS 15 písemnou smlouvu jako důkaz dohody nevyžaduje, smlouva, která se připravuje, ale dosud nebyla podepsána, může být důkazem, že dohody nebylo dosaženo. Účetní jednotky by měly být před vykázáním výnosů za takových okolností opatrné, protože zřejmá absence smluvního ujednání mezi stranami může způsobit, že splnění podmínek uvedených v odstavci 9 standardu IFRS 15 bude považováno za nepravděpodobné.

Srovnání s českou účetní legislativou

Účtování výnosů dle ČÚL je v tomto případě obdobné. Rozhodující podmínkou je uzavření platné smlouvy. Upozorňujeme, že v některých případech je písemná forma podmínkou platnosti smlouvy (např. smlouva o prodeji či zastavení nemovitosti).

Dopad cenové úlevy na kritérium inkasovatelnosti

Otázka

Někdy účetní jednotka uzavře smlouvu se zákazníkem, přestože neočekává, že bude inkasovat plnou výši protihodnoty uvedené ve smlouvě. Jak má účetní jednotka za takových okolností určit, zda splnila kritérium inkasovatelnosti podle odstavce 9e) standardu IFRS 15?

Odpověď

Účetní jednotka musí použít vlastní úsudek a zvážit veškeré relevantní skutečnosti a okolnosti, aby určila, zda by měla být protihodnota uvedená ve smlouvě při jejím uzavření snížena o dopady cenových úlev, a to z následujících dvou důvodů:

- buď zákazník na základě obvyklých obchodních postupů účetní jednotky, zveřejněných postupů nebo konkrétních

vyjádření důvodně očekává, že účetní jednotka akceptuje částku protihodnoty, která je nižší než cena uvedená ve smlouvě (tj. „očekává se, že účetní jednotka nabídne cenovou úlevu“), nebo

- jiné skutečnosti a okolnosti naznačují, že „účetní jednotka měla při uzavření smlouvy se zákazníkem v úmyslu nabídnout zákazníkovi cenovou úlevu“.

Pokud platí jeden z uvedených případů, pak (jak je uvedeno v odstavci 52 standardu IFRS 15) je protihodnota splatná podle smlouvy v důsledku cenové úlevy variabilní a účetní jednotka by měla určit, zda je splněno kritérium inkasovatelnosti uvedené v odstavci 9e) standardu IFRS 15 s ohledem na čistou očekávanou protihodnotu (tj. protihodnotu uvedenou ve smlouvě sníženou **o očekávanou cenovou úlevu**).

➤ České účetnictví

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 2017

V jiných případech by mělo posouzení kritéria inkasovatelnosti vycházet ze skutečnosti, zda je, při uzavření smlouvy, inkaso celé částky splatné podle smlouvy považováno za pravděpodobné.

Srovnání s českou účetní legislativou

ČÚL takovouto úpravu neobsahuje, účtuje se v plné ceně dle smlouvy a následně některým ze způsobů účtování o slevách.

Přehodnocení inkasovatelnosti

Otázka

Mohou vzniknout situace, kdy účetní jednotka sice dojde při uzavření smlouvy k závěru, že požadavky odstavce 9e) standardu IFRS 15 jsou splněny, ale na základě následných změn okolností má pochybnosti o tom, zda protihodnotu od zákazníka vyinkasuje. Musí účetní jednotka kritéria uvedená v odstavci 9 standardu IFRS 15 v této situaci přehodnotit?

Odpověď

Záleží na konkrétním případě. V souladu s odstavcem 13 standardu IFRS 15 by měla účetní jednotka přehodnotit kritéria uvedená v odstavci 9 pouze v případě, kdy „existuje náznak **významné** změny skutečnosti a okolností“.

Pokud vzniknou obavy ohledně inkasovatelnosti protihodnoty za zboží nebo služby, které dosud nebyly poskytnuty, účetní jednotka musí zvážit, zda tyto obavy vyplývají z významné změny skutečností a okolností v kontextu odstavce 13.

Tento náš názor je podpořen i ilustrativním příkladem 4, který doplňuje IFRS 15. Příklad, který se týká licence patentu zákazníkovi, znázorňuje případ, kdy je změna finančních podmínek zákazníka natolik významná, že je nutné kritéria uvedená v odstavci 9 standardu IFRS 15 přehodnotit. Z přehodnocení vyplyne, že kritérium inkasovatelnosti nebylo splněno, a proto účetní jednotka

nemůže vykazovat další výnosy podle smlouvy až do chvíle, kdy je inkasovatelnost pravděpodobná nebo jsou kritéria uvedená v odstavci 15 splněna. Účetní jednotka také posuzuje snížení hodnoty veškerých souvisejících smluvních aktiv nebo pohledávek.

Stejný příklad také ilustruje, že kreditní riziko zákazníka může během doby trvání smlouvy přiměřeně kolísat, a to zejména v případě dlouhodobé smlouvy, a že drobnější změny nutně nevyvolávají pochybnosti o platnosti smlouvy.

Srovnání s českou účetní legislativou

Dle ČÚL je o výnosech a slevách účtováno v souladu se smlouvou, respektive fakturou. Snížení pravděpodobnosti inkasovatelnosti protihodnoty se pak vyjádří prostřednictvím tvorby opravných položek k pohledávkám. Obdobně jako v IFRS platí, že o drobných změnách kreditního rizika se neúčtuje, účtuje se pouze o významných skutečnostech.

➤ České účetnictví

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 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. července 2017.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 25. srpnu 2017 následující dokumenty rady IASB:

Standards

- 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).
- IFRS 17 *Pojistné smlouvy* (vydáno v květnu 2017).

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 *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).
- IFRIC 23 *Účtování o nejistotě u daní z příjmů* (vydáno v červnu 2017).

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

➤ České účetnictví

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 2017

Pozvánka na podzimní semináře

IFRS 15 – vykazování výnosů již od 1. 1. 2018 nově!

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 již pro účetní období začínající dne **1. ledna 2018**. Nahradí všechny stávající předpisy upravující vykazování výnosů a přinese v této oblasti významné změny.

Na semináři probereme nejdůležitější požadavky standardu a přiblížíme jejich aplikaci na řadě praktických příkladů. Pozornost budeme věnovat i přechodným ustanovením a požadavkům na zveřejňování.

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: 21. listopadu 2017

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 na konci 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

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 2017

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: 12. prosince 2017

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

IFRS 15 a IFRS 16 v kostce

Rádi bychom Vás pozvali na podzimní seminář společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS). Během jednoho dne se seznámíte se dvěma novými standardy - IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* a IFRS 16 *Leasingy*.

IFRS 15, nový standard o výnosech, je účinný již pro účetní období začínající dne 1. ledna 2018. Nahradí všechny stávající předpisy upravující vykazování výnosů a přinese v této oblasti významné změny.

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 na konci roku 2017. Standard přináší významné změny zejména z pohledu nájemce, neboť operativní leasingy budou nově vykazovány v rozvaze.

Na semináři probereme nejdůležitější požadavky obou standardů a přiblížíme jejich aplikaci na praktických příkladech. Pozornost budeme věnovat i přechodným ustanovením a požadavkům na zveřejňování.

Zájemce o detailnější seznámení se s oběma standardy upozorňujeme, že v Praze pořádáme také celodenní semináře věnované jednotlivým standardům.

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 Brně a Ostravě a vystoupí na něm odborníci z naší společnosti.

Termíny

Brno: 16. října 2017

Ostrava: 17. října 2017

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

➤ České účetnictví

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 2017

Novinky v IFRS 2017

Rádi bychom Vás pozvali na tradiční podzimní **on-line seminář** společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS).

Z pohodlí Vaší kanceláře získáte kompletní a bleskový přehled o nových a novelizovaných standardech. V krátkosti přiblížíme povahu změn, takže budete schopni identifikovat, zda se ta či ona změna může týkat právě Vaší společnosti. Zároveň se dozvíte, kolik času Vám zbývá na jejich případnou implementaci.

V průběhu webcastu bude prostor i pro Vaše dotazy.

Během tohoto on-line semináře se nebudeme detailně 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

27. září 2017 od 10 do 11 hodin

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

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 již pro účetní období začínající dne **1. ledna 2018**, přičemž je povoleno jeho dřívější použití. Datum účinnosti standardu se nezadržitelně blíží, 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.

> České účetnictví

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář

> IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

> US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 2017

Upozorňujeme, že workshop je vhodný i pro účastníky workshopu, který jsme na toto téma pořádali v listopadu loňského roku. Vybranou problematiku budeme tentokrát probírat do větších detailů a aplikaci požadavků standardů budeme ilustrovat na řadě praktických příkladů. Zaměříme se i na problémy související s přechodem na nový standard a rozšířené požadavky na zveřejnění.

Celodenní workshop proběhne v Praze a povedou ho odborníci z naší společnosti.

Termín

Praha: 11. října 2017

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

IFRS 9 pro podniky

Rádi bychom Vás pozvali na podzimní seminář společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), který je určen především účetním, ekonomům a manažerům z podnikového (nebankovního) prostředí.

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 již pro účetní období začínající dne **1. ledna 2018**, přičemž je povoleno jeho dřívější použití. Datum účinnosti standardu se nezdáříteblíží, neměli bychom implementaci IFRS 9 podceňovat. Praxe potvrzuje, že pro řadu společností je vyhodnocení dopadů a samotná příprava na nové vykazování a oceňování finančních nástrojů náročným projektem.

Na semináři se zaměříme na hlavní změny, které standard přináší pro nebankovní subjekty ve srovnání se stávající úpravou. Aplikaci nových požadavků standardu si ukážeme na řadě praktických příkladů.

Upozorňujeme, že seminář není vhodný pro zástupce finančních institucí, kterým je určen specializovaný workshop IFRS 9, který se uskuteční 11. října 2017 v Praze.

Půldenní seminář proběhne v Praze a povedou ho odborníci z naší společnosti.

Termín

Praha: 29. listopadu 2017

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

➤ České účetnictví

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 2017

Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

V rámci snahy o zjednodušení vykazování týkajícího se některých finančních nástrojů nesoucích znaky jak závazků, tak i vlastního kapitálu, rada FASB nedávno vydala aktualizaci kodifikace účetních standardů ASU č. 2017-11 s názvem „(Část I) Účtování o některých finančních instrumentech se znaky „downround“, (Část II) Nahrazení odkladu účinnosti úpravy povinně odkupitelných finančních nástrojů u některých neveřejných účetních jednotek a některých povinně zpětně odkupitelných nekontrolních podílů výjimkou z rozsahu působnosti“.

Nejnovější aktualizace amerických účetních standardů je výsledkem připomínek od Rady pro soukromé společnosti a sestává ze dvou částí. První část upravuje klasifikační analýzu určitých kapitálových finančních nástrojů, které zahrnují znaky „downround“ (tj. situace, kdy investoři koupí od společnosti akcie nebo konvertibilní dluhopisy, za nižší hodnotu než v předchozím kole úpisu financování) a druhá část nahrazuje odklad dosud nekodifikované úpravy výjimkou z rozsahu působnosti standardu.

Úpravy v první části mají vliv na vykazování, ocenění a zisk na akcii u některých samostatných kapitálových finančních nástrojů, jež zahrnují znaky „downround“. Tyto úpravy se vztahují výhradně na klasifikační analýzu. Pokud účetní jednotky musí stanovit, zda určité finanční nástroje mají být klasifikovány jako závazky nebo kapitálové nástroje, existence znaku „downround“ již nebude zabraňovat klasifikaci v rámci vlastního kapitálu při určování toho, zda je nástroj indexován na vlastní akcie účetní jednotky. Úpravy rovněž objasňují stávající požadavky na zveřejnění v případě nástrojů klasifikovaných jako kapitálové se znaky „downround“.

➤ České účetnictví

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 2017

V současné době kapitálové nástroje se znaky „downround“, které by jinak nebyly klasifikovány jako závazky, musí být vyhodnoceny, zda nesplňují definici derivátu. Jsou-li vyhodnoceny jako deriváty, pro jejich vložené prvky musí být posouzeno, zda jsou indexovány na vlastní akcie účetní jednotky, aby bylo možné dokončit analýzu, zda lze uplatnit výjimku z účtování o derivátech. Existence znaků „downround“ často vede k tomu, že se nástroj nepovažuje za indexovaný na vlastní akcie účetní jednotky, z čehož plyne požadavek vykázat nástroj jako závazek, jenž je třeba oceňovat reálnou hodnotou jak v okamžiku vzniku, tak i ke každému datu účetní závěrky.

Úpravy zjednodušují posuzování výjimek z účtování o derivátech (815-40). Pokud jsou splněny podmínky na výjimky, účetní jednotky nemusejí, jen jako důsledek existence „downround“ charakteristik, oceňovat k datu každé účetní závěrky takové nástroje na reálnou hodnotu.

Datum účinnosti

Pro veřejné účetní jednotky jsou změny účinné pro finanční roky začínající po 15. prosinci 2018, pro ostatní účetní jednotky jsou změny účinné pro finanční roky začínající po 15. prosinci 2019. Dřívější přijetí je povoleno.

České účetnictví

- Nová interpretace Národní účetní rady o výpočtu konsolidačního rozdílu
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 2. díl
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Nedávné změny v amerických účetních principech US GAAP

Účetní novinky – září 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.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť 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. Více informací o naší globální síti členských firem je uvedeno 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 „síť 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.