



dReport: červen 2019

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.

Obsah

Účetní novinky	3
České účetnictví	3
Nová interpretace Národní účetní rady týkající se inventarizačních rozdílů u zásob a dlouhodobého majetku	3
IFRS	5
Všechny kótované společnosti v EU budou od 1. ledna 2020 podávat účetní závěrky digitálně	5
Stav schvalování IFRS v Evropské unii	5
US GAAP	6
FASB vydala novelu týkající se aplikace Aktualizace účetních standardů č. 2016-13	6



Nová interpretace Národní účetní rady týkající se inventarizačních rozdílů u zásob a dlouhodobého majetku

V aktuálním vydání Účetních novinek krátce shrneme hlavní body nové interpretace Národní účetní rady I-39 – Inventarizační rozdílů u zásob a dlouhodobého majetku.

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 a dalšími vládními, zákonodárnými a ostatními institucemi při tvorbě legislativy a souvisejících norem se zaměřením na oblast účetnictví. Dále je to 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-39 – Inventarizační rozdílů u zásob a dlouhodobého majetku

Interpretace I-39 (dále jen „Interpretace“) byla vydána v dubnu 2019 s cílem stanovit jednotný postup účtování některých sporných případů inventarizačních rozdílů u zásob a dlouhodobého majetku.

Tuto oblast účetnictví upravují dva účetní předpisy – Vyhláška č. 500/2002 Sb. pro podnikatele (dále jen „Vyhláška“) a Český účetní standard pro podnikatele č. 007 Inventarizační rozdílů a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob (dále jen „ČÚS“), který se zabývá i účtováním inventarizačních rozdílů v případě dlouhodobého majetku. Při bližším zkoumání těchto účetních předpisů se ukáže, že ve způsobu účtování o manku nebo schodku jsou oba předpisy zajedno – vyžadují, aby se o nich účtovalo do provozních či finančních nákladů podle toho, které činnosti se týkají. V případě účtování přebytku se ale přístup obou předpisů liší. Zatímco Vyhláška vyžaduje účtování přebytku v provozních výnosech, ČÚS předepisuje korekci nákladů (účtuje se tedy ve prospěch nákladů).

Interpretace řeší pouze některé záležitosti spojené s inventarizačními rozdílů.

Základní závěry Interpretace jsou následující:

Nejdříve je třeba posoudit, zda rozdíl zjištěný při inventarizaci jsou způsobeny chybou minulých let nebo inventarizační rozdíl vznikl v běžném období:

- Pokud bude rozdíl zjištěný při inventarizaci vyhodnocen jako **chyba minulých let**, je důležité zjistit, zda chyba vznikla pouze v minulém nebo ve více předchozích účetních obdobích. Pak je třeba aplikovat Interpretaci I-29, která uvádí, že chybu je potřeba vykázat v tom srovnávacím období, ke kterému se vztahuje, popřípadě v rámci nejzazšího vlastního kapitálu uvedeného v účetní závěrce. Dle Vyhlášky pak bude oprava této chyby, pokud je významná, zaúčtována do položky „A.IV.2. Jiný výsledek hospodaření minulých let“. V případě nevýznamných chyb se účtuje do nákladů nebo výnosů běžného účetního období.
- Pokud je inventarizační rozdíl způsoben **chybou vzniklou v běžném účetním období**, oprava se provede standardním způsobem, který odpovídá konkrétnímu účetnímu případu.

Účtování přebytků u zásob

V případě přebytků zásob Interpretace upřednostňuje jejich účtování jako korekci nákladů, tedy účtování ve prospěch nákladů, nikoli výnosů. Jedná se totiž o korekci hodnoty vyskladněných zásob, a nikoliv o dodatečný výnos z činnosti účetní jednotky.

Účtování manků a přebytků u dlouhodobého majetku

Interpretace upřesňuje, že v případě inventarizačních rozdílů u dlouhodobého majetku záleží účetní postup na tom, zda se jedná o odpisovaný nebo neodpisovaný dlouhodobý majetek a s jakým účetním obdobím souvisí.

1. Manka vztahující se k běžnému období

- a. **odpisovaný majetek** – zůstatková cena majetku se zaúčtuje (a majetek se vyřadí):
 - MD Jiné provozní náklady
 - D Oprávky k dlouhodobému hmotnému/nehmotnému majetku
- b. **neodpisovaný majetek** – vyřazovaný majetek se zaúčtuje (a vyřadí):
 - MD Jiné provozní náklady
 - D Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný



2. Manka vztahující se k předchozím obdobím

Účetní jednotka by měla zvážit alternativní účtování, které povede k věrnému a poctivému obrazu, včetně případné úpravy srovnávacích údajů v účetní závěrce.

3. Přebytky vztahující se k běžnému období či obdobím minulým

Dle interpretace by přebytek majetku neměl být účtován ve prospěch provozních výnosů (jak uvádí Vyhláška), ale v případě, že se vztahuje k běžnému období, by měl být vyřešen úpravou původního účetního postupu. Přebytek majetku, který se vztahuje k minulým obdobím, by měl být účtován a vykázán zpravidla jako chyba minulých let.

a. odpisovaný majetek

- MD Dlouhodobý hmotný/nehmotný majetek
- D Oprávky k dlouhodobému hmotnému/nehmotnému majetku

Tento postup vede k zaúčtování přebytku odpisovaného majetku v nulové zůstatkové hodnotě. Interpretace ho doporučuje v případě, kdy by byl příslušný majetek již plně odepsán. Pokud by ale byl přebytek způsoben nesprávným zaúčtováním či oceněním majetku v běžném či minulém období, dle Interpretace musí „účetní jednotka stanovit účetní postup, který bude věrně a poctivě zobrazovat ekonomické použití majetku, jeho zůstatkovou hodnotu a bude přebytek zohledňovat v období, ke kterému tento rozdíl věcně přísluší“.

b. neodpisovaný majetek

- MD Dlouhodobý hmotný majetek
- D Základní kapitál a kapitálové fondy

Tento postup lze použít, pokud se přebytek majetku vztahuje k běžnému období. Pokud se ale tento přebytek vztahuje k některému z minulých období, může se jednat o chybu minulých let. V tom případě bude nutné upravit i srovnávací údaje v účetní závěrce.

Zákon o účetnictví požaduje ocenění nově zachyceného majetku v účetnictví (např. inventarizačního přebytku) reprodukční pořizovací cenou. Pokud ovšem přebytek pramení z nesprávného účtování či ocenění v minulých obdobích, je nutné jej dle Interpretace ocenit tak, jak by byl oceněn v době jeho vzniku, pokud by o majetku bylo správně účtováno.

Celý text Interpretace naleznete na webových stránkách [Národní účetní rady](#).

Zdroj: www.nur.cz

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Všechny kótované společnosti v EU budou od 1. ledna 2020 podávat účetní závěrky digitálně

Evropská komise dne 3. června 2019 představila nová pravidla na podporu digitalizace podnikového výkaznictví a dosažení vyšší transparentnosti informací, které každoročně zveřejňují společnosti kótované na kapitálových trzích EU.

Díky navrhovanému novému evropskému jednotnému formátu (ESEF) by finanční údaje společností měly být lépe čitelné a přístupné. Podle nových pravidel budou od ledna 2020 všechny kótované společnosti muset finalizovat své roční účetní výkazy pomocí aktualizovaných systémů pro digitalizované podnikové výkaznictví (XHTML a iXBRL), které zlepšují dostupnost a uvádějí informace uživatelsky přívětivějším způsobem. Tento krok také usnadní dostupnost klíčových finančních informací ve všech oficiálních jazycích EU.

Formát XHTML (eXtensible HyperText Markup Language) lze otevřít pomocí standardních webových prohlížečů a zobrazit na základě preferencí jednotlivých uživatelů. Jestliže výroční zpráva obsahuje konsolidované finanční výkazy sestavené podle standardů IFRS, budou tyto výkazy označeny pomocí tzv. XBRL tagů. XBRL (eXtensible Business Reporting Language) je volně dostupný globální rámec pro výměnu obchodních informací. Na základě XBRL tagů jsou označena zveřejnění strukturovaná a strojově čitelná, což umožňuje provést analýzu prostřednictvím softwaru i srovnání různých reportů. Díky tomu mají investoři přístup ke klíčovému

nástroji, jenž podporuje jejich investiční rozhodnutí. Dále vzhledem k tomu, že XBRL taxonomie mohou obsahovat označení v různých jazycích, uživatelé mohou porovnávat číselné údaje v účetních závěrkách různých vydavatelů, i když vydavatelé sestavují své účetní závěrky v různých jazycích. Kromě toho uživatelé finančních údajů mohou čitelné informace ve formátu XBRL jednoduše převést do jiných formátů, jako je SQL nebo Excel, čímž se vyhnou vzniku případných chyb při přepisování.

Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) tato pravidla podpořil vydáním [příručky pro vykazování dle ESEF](#) a [dokumentů o taxonomii dle ESEF](#), které mají společně s přípravou pomoci. Aktualizace budou probíhat jednou ročně tak, aby zohledňovaly případné změny v taxonomii Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), což má zlepšit komunikaci mezi sestavovateli a uživateli účetních závěrek. Více informací je k dispozici [zde](#).

Zdroj: www.IASPlus.com
<http://europa.eu/rapid/midday-express-29-5-2019.htm?locale=en#10>

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com

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 28. března 2019.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 23. červnu 2019 následující dokumenty rady IASB:

Standardy

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

Úpravy

- Úprava standardu IFRS 3 *Definice podniku* (vydáno v říjnu 2018)
- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)
- Úprava standardů IAS 1 a IAS 8 *Definice pojmu významný* (vydáno v říjnu 2018)
- Úpravy odkazů na *Koncepční rámec IFRS* (vydáno v březnu 2018)

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



FASB vydala novelu týkající se aplikace Aktualizace účetních standardů č. 2016-13

V květnu 2019 vydala Rada pro standardy finančního účetnictví (FASB) aktualizaci účetního standardu (ASU) č. 2019-05, která poskytuje účetním jednotkám úlevu při přechodu na ASU 2016-13 *Finanční nástroje – Úvěrové ztráty (Téma 326): Oceňování úvěrových ztrát u finančních nástrojů*.

Aktualizace účetního standardu (ASU) č. 2016-13 *Finanční nástroje – Úvěrové ztráty*

Aktualizace účetního standardu č. 2016-13 *Finanční nástroje – Úvěrové ztráty (Téma 326): Oceňování úvěrových ztrát u finančních nástrojů* byla uveřejněna v červnu 2016. Zavedla metodiku očekávaných úvěrových ztrát pro vyčíslování úvěrových ztrát z finančních nástrojů oceněných zůstatkovou (naběhlou) hodnotou. Cílem bylo nahradit předchozí metodiku, která vycházela z již vzniklých ztrát. Aktualizace č. 2016-13 také upravila účtování realizovatelných cenných papírů, u kterých je třeba jednotlivě posoudit úvěrové ztráty, pokud je reálná hodnota nižší nežli zůstatková hodnota.

Výše uvedené úpravy mají vliv na účetní jednotky, které drží finanční aktiva a čisté investice do leasingů nevykazované v reálné hodnotě do čistých příjmů. Aktualizace se dotkne zejména úvěrů, dluhových cenných papírů, pohledávek z obchodních vztahů, čistých investic do leasingů, podrozvahových úvěrových expozic a pohledávek ze zajištění.

Datum účinnosti

Pro veřejně obchodované společnosti, které jsou registrovány Americkou komisí pro cenné papíry a burzy (SEC), jsou úpravy v rámci této Aktualizace platné pro účetní období počínající 15. prosincem 2019 včetně přechodných období v rámci těchto finančních let. Pro ostatní veřejně obchodované společnosti tato Aktualizace platí pro účetní období počínající 15. prosincem 2020 včetně přechodných období v rámci těchto finančních roků. Všechny účetní jednotky mohou úpravy stanovené touto Aktualizací zavést dříve, a to pro účetní období počínající 15. prosincem 2018, včetně mezitímních období v rámci těchto účetních období.

Aktualizace účetního standardu č. 2019-05 *Finanční nástroje – Úvěrové ztráty – Cílená úleva při přechodu*

Právě vydané úpravy v Aktualizaci č. 2019-05 *Finanční nástroje – Úvěrové ztráty – Cílená úleva při přechodu* umožňují cílenou úlevu při přechodu, která je dobrovolná a bude k dispozici všem účetním jednotkám, na které se vztahuje Téma 326. Záměrem těchto úprav je zvýšení srovnatelnosti informací vykazovaných v účetních závěrkách některých účetních jednotek, které by za jiných okolností oceňovaly podobné finanční nástroje pomocí různých oceňovacích metod.

Aktualizace účetních standardů č. 2019-05 upravuje Aktualizaci účetních standardů č. 2016-13 tak, aby společnostem po zavedení Aktualizace č. 2016-13 bylo umožněno provést neodvolatelnou volbu ocenit reálnou hodnotou ty finanční nástroje, které byly dříve vykazovány v zůstatkové hodnotě a na které se vztahuje Aktualizace č. 326-20 *Finanční nástroje – Úvěrové ztráty – Ocenění zůstatkovou hodnotou*, pokud dané nástroje splňují podmínku pro ocenění reálnou hodnotou dle Kodifikace účetních standardů č. 825-10 *Ocenění reálnou hodnotou - obecně*. Možnost volby ocenění reálnou hodnotou se nevztahuje na dluhové cenné papíry držené do splatnosti. Účetní jednotky jsou povinny zvolit způsob ocenění jednotlivých nástrojů zvlášť.

Datum účinnosti a podmínky přechodu

- Platné pro účetní jednotky, které již zavedly úpravy vyplývající z Aktualizace č. 2016-13

Úpravy obsažené v Aktualizaci č. 2019-05 platí pro účetní období začínající po 15. prosinci 2019 včetně mezitímních období. Účetní jednotky mohou Aktualizaci zavést dříve v jakémkoli mezitímním období následujícím po uveřejnění Aktualizace za předpokladu, že daná účetní jednotka již zavedla Aktualizaci č. 2016-13. Úpravy obsažené v Aktualizaci č. 2019-05 je nutno zavádět za použití metody modifikovaného retrospektivního přechodu, kdy se kumulativní dopad úprav zaúčtuje do počátečního zůstatku nerozděleného zisku v rozvaze k datu, kdy účetní jednotka zavede úpravy plynoucí z Aktualizace č. 2016-13. Je při tom vyžadováno zveřejnění určitých informací.

- Platné pro účetní jednotky, které ještě nezavedly úpravy vyplývající z Aktualizace č. 2016-13

Datum účinnosti je stejné jako v případě Aktualizace č. 2016-13, viz výše.

Zdroj: www.iasplus.com

[ASU 2016-13](#)

[ASU 2019-05](#)

Gabriela Jindříšková
gjindriskova@deloittece.com



Kontakty

V případě jakýchkoliv dotazů ohledně záležitostí uvedených v této publikaci se, prosím, spojte se svou kontaktní osobou z auditního oddělení společnosti Deloitte, s odbornou skupinou Deloitte na adrese CZ_TechnicalDesk@deloittece.com 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 Jindříšková

gjindriskova@deloittece.com

Deloitte Audit s. r. o.

Churchill I

Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

[Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů.](#)

Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), globální síť jejích členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací je uvedeno na adrese www.deloitte.com/about.

Společnost Deloitte je předním globálním poskytovatelem služeb v oblasti auditu a assurance, podnikového poradenství, finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a souvisejících služeb. Naše síť členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích poskytuje služby čtyřem z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 264 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, navštivte www.deloitte.com.

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejích 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.

© 2019 Pro více informací kontaktujte Deloitte Česká republika.