

dReport: říjen 2018

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.

Obsah

Účetní novinky	3
České účetnictví	3
Vlastní kapitál při roční účetní závěrce	3
Pozvánka na seminář	4
IFRS	5
Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 4. díl	5
Stav schvalování IFRS v Evropské unii	8
Pozvánka na podzimní IFRS semináře	9
US GAAP	10
Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti US GAAP	10



Vlastní kapitál při roční účetní závěrce

V dnešním článku se zaměříme na oblast vlastního kapitálu a vybrané aspekty jeho kontroly při roční účetní závěrce sestavované dle české účetní legislativy.

Účetní jednotky, u kterých je účetní období shodné s kalendářním rokem, už pomalu začínají plánovat roční účetní závěrku. Její příprava znamená zejména naplánování inventarizace majetku a závazků, uzávěrkové operace, jako je kalkulace odložené či splatné daně z příjmů nebo rezervy na tuto daň, zaúčtování dohadných položek a časového rozlišení, kontrola zařazení účetní jednotky v rámci kategorizace účetních jednotek a další aktivity.

Je potřeba inventarizace vlastního kapitálu?

Zákon o účetnictví výslovně nepožaduje provádět inventarizaci vlastního kapitálu. Důvodem pro „opominutí“ vlastního kapitálu v seznamu povinně inventarizovaných položek je skutečnost, že výše vlastního kapitálu vyplývá z rozdílu mezi aktivy a závazky. Pokud budou aktiva a závazky, které podléhají inventarizaci ze zákona, řádně ověřeny a inventurní rozdíly řádně proúčtovány, měla by být i hodnota vlastního kapitálu vykázána správně – co do výše.

Účetní jednotky a jejich vedení se naštěstí zpravidla nespokojí jen s výše uvedeným nepřímým ověřením hodnoty vlastního kapitálu, ale provádí také ověření jeho struktury. Ověřování se provádí na základě základních dokumentů účetní jednotky, usnesení nejvyšších orgánů účetní jednotky (valné hromady, představenstva), rozhodnutí společnosti, zápisů do obchodního rejstříku, projektů přeměny společnosti, dokladů o oceňování reálnou hodnotou, darovací smlouvy apod.

Základní kapitál

Při ověření základního kapitálu se kontroluje zejména jeho případné zvýšení nebo snížení. Rozhodující pro účtování zvýšení nebo snížení na účtu Základního kapitálu je zápis do obchodního rejstříku. Před zápisem do obchodního rejstříku se dočasně používá účet skupiny 41 – Změny základního kapitálu.

Při ověřování položky základního kapitálu je třeba věnovat pozornost pohledávkám za upsaný základní kapitál. Obchodní společnosti typu s.r.o. musí splatit upsaný základní kapitál ve lhůtě sjednané ve společenské smlouvě, nejpozději do 5 let od vzniku společnosti nebo od převzetí vkladové povinnosti za trvání společnosti. V obchodních společnostech typu a.s. je založení akciové společnosti účinné, pokud uhradí každý zakladatel případné emisní ážio a v souhrnu alespoň 30 % jmenovité nebo účetní hodnoty upsaných akcií v době určené ve stanovách, nejpozději do okamžiku podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku. Akcionář je povinen splatit emisní kurs jím upsaných akcií v době určené ve stanovách nebo v rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu, nejpozději do 1 roku ode dne vzniku společnosti nebo od účinnosti zvýšení základního kapitálu.

Při uzávěrkových pracích je třeba ověřit, zda účetní jednotka tvořila rezervní případně jiné fondy podle společenské smlouvy nebo stanov společnosti, popřípadě dle rozhodnutí valné hromady.

Rozdělení zisku s.r.o.

Podle § 161 zákona o obchodních korporacích částka zisku k rozdělení mezi společníky nesmí překročit výši hospodářského výsledku posledního skončeného účetního období zvýšenou o nerozdělený zisk z předchozích období a sníženou o ztráty z předchozích období a o přiděly do rezervních a jiných fondů v souladu se zákonem o obchodních korporacích a společenskou smlouvou.

Podle § 181 zákona o obchodních korporacích projedná účetní závěrku valná hromada nejpozději do 6 měsíců od posledního dne předcházejícího účetního období.

Rozdělení zisku a.s.

Podle § 350 zákona o obchodních korporacích akciová společnost nesmí rozdělit zisk ani jiné vlastní zdroje mezi akcionáře, pokud se ke dni skončení posledního účetního období vlastní kapitál vyplývající z řádné nebo mimořádné účetní závěrky nebo vlastní kapitál po tomto rozdělení sníží pod výši upsaného základního kapitálu zvýšeného o fondy, které nelze podle tohoto zákona nebo stanov rozdělit mezi akcionáře.

Podle § 403 zákona o obchodních korporacích projedná účetní závěrku valná hromada nejpozději do 6 měsíců od posledního dne předcházejícího účetního období.

Vykazování výsledku hospodaření za minulé účetní období k rozvahovému dni

K rozvahovému dni musí být vypořádán účet 431 Výsledek hospodaření, vykazovaný na konci minulého účetního období v položce „A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období“. Valná hromada by měla v průběhu běžného období rozhodnout, jak naloží s hospodářským výsledkem vytvořeným v předchozím účetním období. Pokud valná hromada nerozhodla, další postup upravuje ČÚS č. 018 Kapitálové účty a dlouhodobé závazky, bod 3.1.11. Tento účet nesmí mít k okamžiku uzavření účetních knih zůstatek. Pokud k okamžiku uzavření účetních knih není rozhodnuto o použití výsledku hospodaření, převede se zůstatek tohoto účtu ve prospěch (v případě zisku) nebo na vrub (v případě ztráty) příslušného účtu účtové skupiny 42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření vykazovaného v položce „A.IV.1. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)“.

Toto ustanovení je pro účetní jednotky praktické, nicméně může být v rozporu s odpovědností valné hromady v souvislosti se schvalováním účetní závěrky a rozdělením zisku nebo vypořádáním ztráty. Je to až poslední možnost, jak postupovat, přirozená je situace, kdy valná hromada či jediný



společník nebo akcionář v průběhu účetního období rozhodnutí učiní. Zároveň může dojít k chybě, pokud nejsou vytvořeny v dostatečné výši fondy ze zisku (podle stanov nebo společenské smlouvy) na úhradu ztrát nebo např. V souvislosti s držetím vlastních akcií.

Úpadek

Nakonec by mělo být ověřeno, že nenastaly skutečnosti uvedené v § 182 zákona o obchodních korporacích. Podle tohoto ustanovení je jednatel povinen svolat valnou hromadu, jakmile zjistí, že společnosti hrozí úpadek, nebo je-li ohrožen cíl sledovaný společností, a navrhne valné hromadě přijetí jiného vhodného opatření nebo v krajním případě zrušení společnosti.

Podle § 403 zákona o obchodních korporacích představenstvo svolá valnou hromadu, jakmile zjistí, že celková ztráta společnosti na základě účetní závěrky dosáhla takové výše, že při jejím uhrazení z disponibilních zdrojů společnosti by

neuhrazená ztráta dosáhla poloviny základního kapitálu nebo to lze s ohledem na všechny okolnosti očekávat, a navrhne vhodné opatření, v krajním případě zrušení společnosti.

Pokud účetní jednotka vykazuje záporný vlastní kapitál, je třeba zvážit, zda není účetní jednotka v úpadku podle insolvenčního zákona. Pokud by účetní jednotka byla v úpadku, je povinna podat insolvenční návrh.

Závěr

Z výše uvedeného vyplývá, že přestože zákon o účetnictví explicitně nepožaduje inventarizaci vlastního kapitálu, dává smysl zejména pro vedení společnosti věnovat této položce dostatečnou pozornost. Účetní výkazy pro důkladnou analýzu poskytují dostatečnou podporu.

Jarmila Rázková
jrazkova@deloittece.com

Pozvánka na seminář

Aktuality v českém účetnictví

Praha, Brno, Ostrava, Plzeň a Hradec Králové

Zveme vás na tradiční podzimní seminář zaměřený na možná úskalí při sestavování účetní závěrky. Seminář povedeme formou praktických příkladů a tipů v oblastech, kde jakožto poradci a auditoři nejčastěji zjišťujeme pochybení. Probereme také změny v české účetní legislativě účinné od 1. ledna 2018. Chybět nebudou 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. Seminář je vhodný i pro všechny, kteří se chtějí o českém účetnictví a daňových i právních novinkách dozvědět víc.

Seminář není určen zaměstnancům společností podnikajících v oboru účetního poradenství.

Termíny

Praha:	14. listopadu 2018 a 11. prosince 2018
Brno:	27. listopadu 2018
Ostrava:	28. listopadu 2018
Plzeň:	5. prosince 2018
Hradec Králové:	13. prosince 2018

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



Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat – 4. díl

Od 1. 1. 2018 je 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, které se věnují standardu IFRS 15 detailněji.

V našich [Účetních novinkách z května 2017](#) 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).

V [Účetních novinkách ze září 2017](#) jsme se podívali na požadavky standardu IFRS 15, které se týkají identifikace smlouvy se zákazníkem.

V [Účetních novinkách ze září 2018](#) jsme se zaměřili na přechodná ustanovení standardu IFRS 15.

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

V tomto vydání se podíváme na relativně problematický druhý krok pětikrokového modelu, protože správná identifikace závazků k plnění vyplývajících ze smluv je zásadní pro dosažení hlavního principu IFRS 15.

Krok 2 – Identifikace jednotlivých závazků k plnění vyplývajících ze smlouvy

Jakmile se subjekt ujistí, že má smlouvu, na kterou lze aplikovat pětikrokový model, je potřeba rozhodnout, zda smlouva obsahuje příslib zboží nebo služeb, které představují samostatné závazky k plnění. Tento proces se někdy nazývá „unbundling“ neboli oddělení. Podle odstavce 22 standardu IFRS 15 je **samostatným závazkem k plnění** každý příslib

převodu na zákazníka, který se týká buď:

- zboží nebo služby (nebo souboru zboží nebo služeb), které jsou odlišitelné; nebo
- série odlišitelného zboží nebo služeb, které jsou v podstatě stejné a které mají stejný způsob převodu na zákazníka.

Poznámka:

Co se rozumí pod pojmem „odlišitelné zboží nebo služby“ je řešeno v odstavcích 26 až 30 standardu IFRS 15:

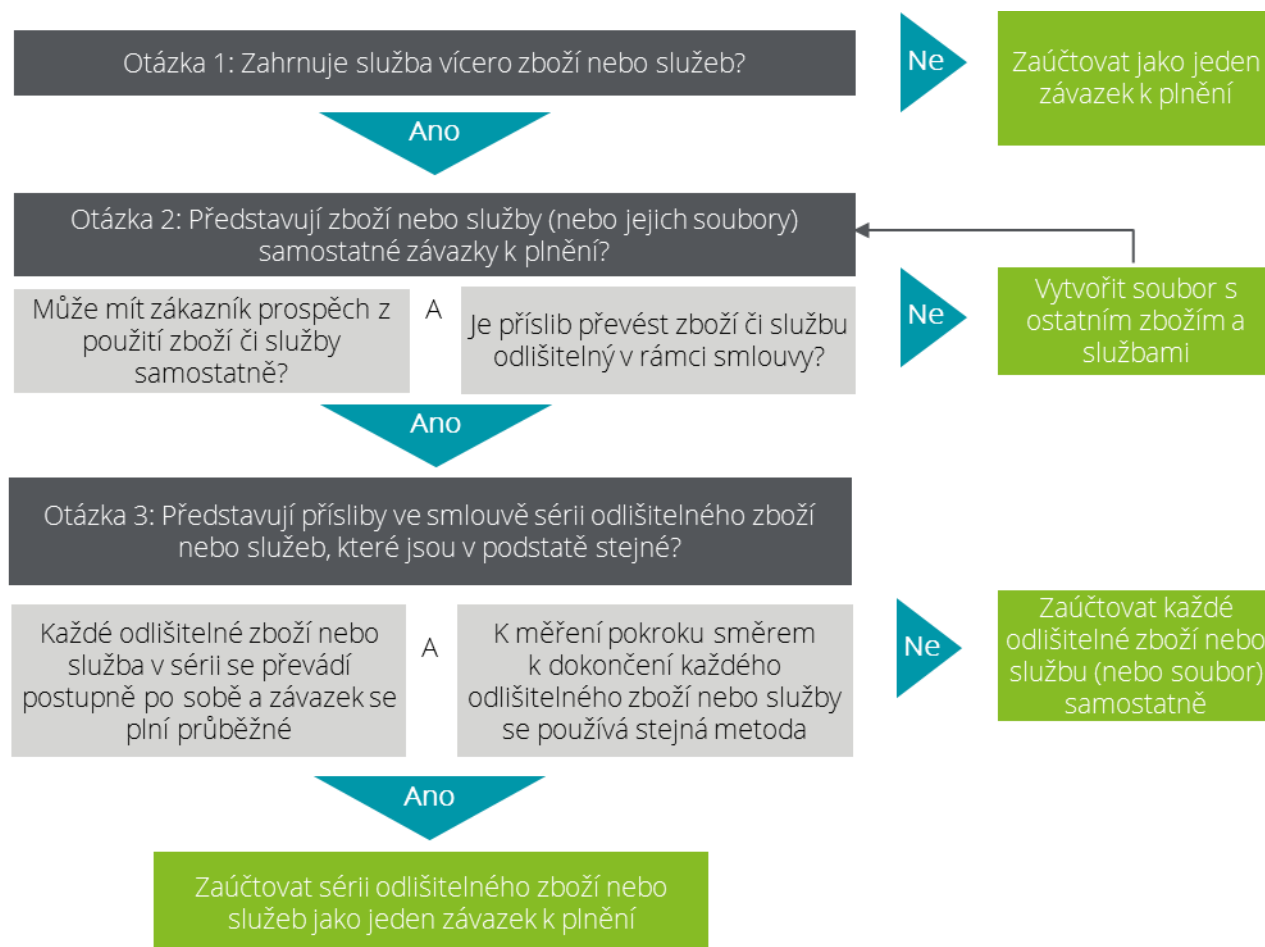
„Zboží nebo služba, které byly přislíbeny zákazníkovi, jsou odlišitelné, pokud jsou splněna obě následující kritéria:

- zákazník může mít z daného zboží nebo služby prospěch buď samostatně, nebo společně s dalšími zdroji, které jsou zákazníkovi pohotově dostupné (tj. zboží nebo služba jsou schopny být odlišitelné), a*
- příslib účetní jednotky převést zboží nebo službu na zákazníka je samostatně identifikovatelný oproti jiným příslibům ve smlouvě (tj. příslib převést zboží nebo službu je odlišitelný v kontextu dané smlouvy).*

Odstavec 23 standardu IFRS 15 specifikuje kritéria, která musí být splněna, aby účetní jednotka mohla dospět k závěru, že série odlišitelného zboží nebo služeb má **stejný způsob převodu na zákazníka** – musí být splněna obě následující kritéria:

- „každé odlišitelné zboží nebo služba v dané sérii, které účetní jednotka přislíbí převést na zákazníka, by splňovaly kritéria (uvedená v odstavci 35) pro závazek k plnění plněný průběžně, a*
- v souladu s odstavci 39–40 by byla při převodu jakéhokoli odlišitelného zboží nebo služby z dané série na zákazníka použita stejná metoda měření pokroku účetní jednotky směrem k úplnému splnění závazku k plnění.“*

Následující schéma zobrazuje klíčové otázky, které účetním jednotkám pomohou určit, zda jde o samostatné závazky k plnění.



Otázka 1

Je oddělení (angl. unbundling) volitelné?

Odpověď

Ne. Správná identifikace závazků k plnění ve smlouvě je zásadním aspektem hlavního principu standardu, kterým je „vykázat výnosy tak, aby zobrazovaly převod přislíbeného 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“. Neidentifikování a nezaúčtování samostatných závazků k plnění ve smlouvě by mohlo vést k nesprávnému načasování vykazování výnosů.

Z praktického hlediska nemusí být nutné aplikovat podrobné požadavky standardu na oddělení, pokud částky zaúčtované a vykázané v účetní závěrce budou stejné bez ohledu na to, zda se oddělení provede, nebo ne. Např. pokud se kontrola nad dvěma nebo více druhy zboží či dvěma nebo více službami převede přesně ve stejnou chvíli nebo na stejném základě v průběhu stejného období a pokud tyto položky není třeba rozlišovat pro účely zveřejňování informací, pak tyto současně dodané položky nebude nutné oddělovat, protože výše a načasování zaúčtovaných a vykázaných výnosů by se podle modelu nelišily, i kdyby odděleny byly. Představme si

třeba situaci, kdy společnost ve svém e-shopu v rámci jedné objednávky a dodávky prodá sukni a kalhoty. Ačkoliv jde o dvě odlišitelné položky zboží, oddělovat tyto položky není nutné, protože výnos za obě položky se uskuteční ve stejném období.

Otázka 2

Pokud účetní jednotka dospěje k závěru, že série odlišitelného zboží nebo služeb splňuje požadavky odstavce 22(b) standardu IFRS 15, má povinnost tuto sérii považovat za jeden závazek k plnění, nebo se může rozhodnout, že bude jednotlivé dodávky zboží a služeb v sérii požadovat za samostatné závazky k plnění?

Odpověď

Pokud účetní jednotka dospěje k tomuto závěru, má povinnost o sérii zboží nebo služeb účtovat jako o jednom závazku k plnění. Odst. BC113 standardu IFRS 15 objasňuje záměr Rady IASB nařídít použití tohoto zjednodušení, které umožní v případě, že účetní jednotka poskytuje stejné zboží či službu postupně po sobě v průběhu času (např. opakující se úklidové služby) účtovat jako o jednom závazku k plnění místo toho, aby účtovala o každé hodině úklidu zvlášť. Rada se proto „rozhodla upřesnit, že příslib převést sérii odlišitelného zboží nebo služeb, které jsou ve své podstatě stejné a mají



stejný způsob převodu na zákazníka, bude považován za jeden závazek k plnění, pokud budou splněna dvě kritéria.“

Otázka 3

Aby byly splněny požadavky na série uvedené v odst. 22(b) standardu IFRS 15, konkrétně že zboží a služby mají „stejný způsob převodu na zákazníka“, musí se zboží a služby převádět postupně po sobě?

Odpověď

Ne. Účelem tohoto požadavku ohledně sérií je zjednodušit aplikaci výnosového modelu dle IFRS 15 a zvýšit konzistentnost identifikování závazků k plnění. Žádné z kritérií uvedených v odst. 23 standardu IFRS 15 se netýká postupného po sobě jdoucího převodu zboží a služeb na zákazníka, a použitelnost odst. 22(b) IFRS 15 tedy nezávisí na tom, zda bude zboží dodáno či služby poskytnuty postupně po sobě.

Účetní jednotka může například uzavřít smlouvu, že bude pravidelně každý týden po dobu 52 týdnů poskytovat stejný typ úklidových služeb. Další možností je, že smlouva o úklidu bude předpokládat, že některé služby v určité týdny nebudou poskytovány a v jiné ano s tím, že práce se budou překrývat a úklid začne ještě před dokončením práce z minulého týdne (tedy současně nikoli postupně po sobě). Obě kritéria dle odst. 23 IFRS 15 by byla splněna v obou příkladech úklidových smluv.

Otázka 4

Aby bylo možné odlišitelné zboží nebo služby považovat za v podstatě stejné a následně účtovat o sérii dle odst. 22(b) IFRS 15, musí být všechny úkoly v každém úseku služeb v podstatě stejné?

Odpověď

Ne, není nutné, aby všechny úkoly v každém úseku služeb byly v podstatě stejné.

Hodnocení, zda jsou odlišitelné služby nebo zboží v podstatě stejné, vyžaduje značný úsudek na základě relevantních skutečností a okolností smlouvy.

Účetní jednotka by nejprve měla určit povahu příslibeného zboží nebo služeb, které mají být podle smlouvy poskytovány, a zhodnotit, zda je podstatou dohody zákazníkovi poskytnout předem dané množství odlišitelného zboží nebo služeb, nebo připravenost poskytnout předem neurčené množství zboží nebo služeb po dobu trvání smlouvy.

Pokud je podstatou příslibu dodání předem určeného množství služeb, pak je při hodnocení třeba vzít v úvahu, zda jsou všechny služby odlišitelné a v podstatě stejné. Pokud je podstatou příslibu jednotky připravenost nebo poskytování jedné služby po určitou dobu (jelikož jde o dodání předem neurčeného množství), hodnocení se zaměří na to, zda je odlišitelný a v podstatě stejný každý časový úsek a ne související činnosti.

Níže uvedené příklady ilustrují různé okolnosti, kdy účetní jednotka určuje, zda je série zboží nebo služeb v podstatě stejná.

Příklad 1 – Série odlišitelného zboží nebo služeb, které jsou v podstatě stejné – předem určené množství odlišitelného zboží nebo služeb

Společnost ALFA poskytuje zákazníkovi z služby měsíčního zpracování mzdové agendy po dobu jednoho roku a dospěla k závěru, že každá měsíční služba (1) je odlišitelná, (2) splňuje kritéria pro průběžné vykazování výnosů a (3) používá stejnou metodu měření pokroku. Dále společnost usoudila, že podstatou dohody je poskytovat zákazníkovi předem určené množství zboží nebo služeb (tj. 12 odlišitelných případů zpracování měsíční mzdové agendy).

Poté co společnost ALFA určila, že bude poskytovat 12 odlišitelných služeb, usoudila, že přestože se konkrétní objem zpracovaných dat zaměstnanecké mzdové agendy může každý měsíc lišit, počty, které zákazníkovi z této služby poplynou (tj. zpracování mzdové agendy za daný měsíc), jsou v případě každé měsíční transakce v podstatě stejné.

Společnost ALFA tedy dospěla k závěru, že měsíční mzdové služby jsou v podstatě stejné a splňují požadavky odst. 22(b) IFRS 15 pro vykázání jako jediný závazek k plnění.

Příklad 2 – Série odlišitelného zboží nebo služeb, které jsou v podstatě stejné – předem neurčené množství odlišitelného zboží nebo služeb

Společnost BETA poskytuje zákazníkovi Y služby hotelového managementu, což zahrnuje nábor a řízení zaměstnanců, nákup zboží a služeb, reklamu a marketing hotelu. V určitý den může společnost BETA uklízet hotelové pokoje, vykonávat marketingovou činnost za účelem zvýšení návštěvnosti nebo provozovat recepci.

Společnost BETA dospěla k závěru, že podstatou smlouvy je poskytovat integrované služby hotelového managementu po dobu trvání smlouvy a že množství konkrétních služeb nebylo předem určeno (např. nebylo určeno, že každý den musí být uklizeno 100 hotelových pokojů). Jednotlivé činnosti se při poskytování služeb hotelového managementu mohou den ode dne výrazně lišit, každodenní služby však představují vykonávání činností, kterými společnost BETA plní svou povinnost poskytovat integrované služby hotelového managementu. Integrovaná služba hotelového managementu převáděná na zákazníka je tedy v každém období v podstatě stejná, protože zákazník Y v každém období získá v podstatě stejný užitek (tj. způsob převodu na zákazníka je stejný).

Společnost BETA dospěla k závěru, že každý úsek služeb (tj. den nebo týden) je odlišitelný, splňuje kritéria pro průběžné vykazování výnosů a používá stejnou metodu měření pokroku, služby hotelového managementu tudíž splňují kritéria dle odst. 22(b) IFRS 15 pro vykázání jako jeden závazek k plnění.



Příklad 3 – Série odlišitelného zboží nebo služeb, které jsou v podstatě stejné – předem neurčené služby po dobu trvání smlouvy (outsourcing IT služeb)

Společnost DELTA poskytuje zákazníkovi X outsourcované služby informačních technologií (IT) po dobu pěti let. IT služby zahrnují zajišťování kapacity serveru pro zákazníka X, správu zákaznickova softwarového portfolia a přístup k IT asistenční službě.

Společnost DELTA zvážila povahu příslibu zákazníkovi X a dospěla k závěru, že podstatou je poskytovat neustálý přístup k integrovanému outsourcovanému IT řešení a ne poskytovat konkrétní množství služeb (např. zpracování 100 transakcí denně). Jednotlivé činnosti se při poskytování IT služeb mohou den ode dne výrazně lišit, každodenní služby však představují vykonávání činností, které utvářejí integrované outsourcované IT služby společnosti DELTA, a které jsou tedy v podstatě stejné.

Společnost DELTA dospěla k závěru, že v každém období (1) poskytuje integrovanou outsourcovanou IT službu, (2) zákazníkovi plyne neustále stejný užitek, který je odlišitelný (tj. způsob převodu na zákazníka je stejný) a (3) každý časový úsek je v podstatě stejný (tj. stejné outsourcované integrované IT řešení je poskytováno v každém období).

Společnost DELTA dospěla k závěru, že každý odlišitelný časový úsek splňuje kritéria pro průběžné vykazování výnosů a používá stejnou metodu měření pokroku. Společnost DELTA tedy usoudila, že IT služby splňují kritéria dle odst. 22(b) IFRS 15 pro vykázání jako jeden závazek k plnění.

Zdroje: Příručka společnosti Deloitte ke standardu IFRS 15

www.iasplus.com

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 12. září 2018.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 25. září 2018 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 standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)
- Úprava standardu IAS 19 *Změny plánu, krácení a vypořádání* (vydáno v únoru 2018)
- Úprava standardu IAS 28 *Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích* (vydáno v říjnu 2017)
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2015 – 2017* (vydáno v prosinci 2017)
- *Úpravy odkazů na Koncepční rámec IFRS* (vydáno v březnu 2018)

Interpretace

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

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová

jkadlecova@deloittece.com



Pozvánka na podzimní IFRS semináře

Novinky v IFRS 2018

Tradiční podzimní on-line seminář společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) je opět tady.

Z pohodlí své 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. Dozvíte se také, kolik času vám zbývá na jejich případnou implementaci.

V průběhu webcastu bude prostor i pro vaše dotazy.

IFRS 16 pro pokročilé

Zveme vás 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. Nový standard přináší významné změny zejména z pohledu nájemce, neboť operativní leasingy budou nově vykazovány v rozvaze.

Navazujeme na náš seminář *IFRS 16 – nový standard o leasingu*, který se konal v prosinci minulého roku a letos v květnu. Tentokrát se více zaměříme na problematiku oblastí, které budou vyžadovat při aplikaci nového standardu zapojení větší míry úsudku.

Nejčastější chyby v účetních závěrkách dle IFRS

Přijďte na podzimní seminář společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS). Tentokrát se budeme věnovat chybám, se kterými se při auditu účetních závěrek svých klientů setkáváme nejčastěji a které se ve výkazech často opakují. Pozornost zaměříme i na chybějící zveřejnění informací v přílohách.

Poskytneme vám také přehled standardů a interpretací, které jsou povinně účinné od 1. ledna 2018 nebo později. Podíváme se, jakým způsobem by se měla projevit implementace nových standardů IFRS 9 *Finanční nástroje* a IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* v účetní závěrce za rok končící 31. 12. 2018. Ukážeme také možné přístupy k přechodu na standard IFRS 16 *Leasingy*, který je účinný už od 1. 1. 2019.

Během on-line semináře se nebudeme detailně zabývat novými standardy IFRS 9 *Finanční nástroje*, IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* a IFRS 16 *Leasingy*, těm se budeme věnovat na jiných seminářích 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

- 16. října 2018, 10:00 – 11:00 hod.

Pro více informací a registraci prosím navštivte:

www.akce.deloitte.cz

Detailněji se budeme věnovat i různým zjednodušením, která lze při přechodu na nový standard využít. Dozvíte se, jak se na implementaci standardu připravit a jaké nové informace bude třeba v příloze zveřejňovat.

Rádi zodpovíme vaše dotazy, na které bude dostatek času.

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

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

Termín

- Praha: 6. listopadu 2018

Pro více informací a registraci prosím navštivte:

www.akce.deloitte.cz

Rádi zodpovíme vaše dotazy, na které bude dostatek času.

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

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

Termín

- Praha: 21. listopadu 2018

Pro více informací a registraci prosím navštivte:

www.akce.deloitte.cz



Nové publikace společnosti Deloitte z oblasti US GAAP

Dovolujeme si vám představit nové publikace vydané společností Deloitte, které se zabývají různými tématy v oblasti účtování a vykazování podle amerických účetních předpisů (US GAAP).

Jak jste si mohli všimnout, společnost Deloitte je velmi aktivní ve vydávání publikací z různých oblastí US GAAPu.

O publikacích vydaných během roku 2017 jsme psali v našich [Účetních novinkách z prosince 2017](#). V průběhu roku 2018 byla vydána řada nových publikací, které jsou nyní v anglickém jazyce k dispozici [zde](#).

Série manuálů („Roadmaps“) z roku 2018 nabízí čtenářům následující témata:

- Manuál ke konsolidaci – Identifikace kontrolní finanční účasti (2018)
- Manuál k odlišení závazků od vlastního kapitálu (2018)
- Manuál k primárním veřejným nabídkám akcií (IPO)
- Manuál k vykazování dle segmentů (2018)
- Manuál k sestavení výkazu o peněžních tocích (2018)
- Manuál k výkaznictví u podnikových kombinací pro americkou Komisi pro kontrolu cenných papírů (SEC)
- Manuál k účtování o závazcích v oblasti životního prostředí a závazcích souvisejících s vyřazováním majetku (2018)

- Manuál k výkaznictví pomocí ekvivalenční metody u jednotky, do níž bylo investováno, pro americkou Komisi pro kontrolu cenných papírů (SEC)
- Manuál k aplikaci nového standardu o leasingu (2018)
- Manuál k účtování a finančnímu vykazování transakcí zahrnujících vyčleňování části podniku („carve-out“) (2018)
- Manuál k účtování o daních z příjmů (2017)

Pokud se zajímáte o nějaké z výše uvedených témat, naše publikace pro vás jistě budou užitečné, protože obsahují jak odkazy na kodifikaci, tak řadu příkladů i shrnutí jednotlivých částí.

Publikace si nekladou za cíl nahradit nezbytnou míru úsudku a analýzu předpokladů, které společnosti musejí mít, ani nahradit konzultace s odborníky společnosti Deloitte ve specifických komplexních případech, ale zcela jistě vám mohou pomoci se zorientovat v mnoha otázkách, které se týkají účtování, vykazování a zveřejňování dle amerických účetních principů.

www.iasplus.com

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 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.](#)

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 245 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Společnost Deloitte ve střední Evropě je regionální organizací subjektů sdružených ve společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, která je členskou firmou sdružení Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve střední Evropě. Odborné služby poskytují dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty. Dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited patří ve středoevropském regionu k předním firmám poskytujícím služby prostřednictvím více než 6 000 zaměstnanců ze 44 pracovišť v 18 zemích.