K návrhu rozpočtu na rok 2006

Komora auditorů plní řadu funkcí, které jsou jí jednak uloženy zákonem o auditorech a jednak vyplývají z úkolů, které si v závazných dokumentech schválených sněmem ukládá profese sama. Je logické, že k zajištění těchto funkcí je nutné mít k dispozici dostatek finančních zdrojů.

Komora se již několik let dostává do napjaté situace v plnění rozpočtu, a to především z důvodu pokračující tendence v nezvyšování příjmů a současně tendence k zvyšování nákladů, zejména z důvodů sice nevelké, leč vytrvalé inflace a zároveň z důvodů stoupajících nároků na práci auditorů i na práci jejich komory.

Ing. Marie Kučerová
kancléřka KA ČR

V roce 2003 komora vykázala ztrátu ve výši 660 tis. Kč po zdanění, v roce 2004 je vykázána ztráta ve výši 150 tisíc korun po zdanění, přičemž výnosy v roce 2004 byly o téměř 1,5 mil. Kč vyšší než předpokládal rozpočet (vesměs o část doměrků pohyblivých příspěvků za předchozí období). Bez tohoto mimořádného zvýšení výnosů by komora vykázala ztrátu přes 1,5 mil. Kč.

Rozpočet pro rok 2005 nebyl schválen sněmem z důvodu odmítnutí zvýšení příspěvků na činnost. Rada tedy přijala pro rok 2005 náhradní rozpočet, který byl zveřejněn v časopise Auditor. Rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný na základě předpokládaných příjmů komory. To znamená, že byla přijata úsporná opatření v oblasti nákladů – byla zastavena obnova kancelářské techniky a kancelářského vybavení, odebrány náhrady pro členy pomocných orgánů komory, došlo ke snížení rozsahu časopisu Auditor, byly omezeny zahraniční i tuzemské cesty, atd.

Trend snižování výnosů ovšem pokračuje. Pouze skutečnost, že pro rok 2005 budou výnosy opět zvýšeny o cca 1 mil. Kč z doměrků pohyblivých příspěvků za předchozí období, povede k tomu, že rozpočet výnosů bude přibližně naplněn. I tak předpokládáme v roce 2005 mírnou ztrátu ve výši cca 250 tis. Kč po zdanění.

Ale bez mimořádného zvýšení výnosů z důvodu doměrků pohyblivých příspěvků by očekávaná ztráta komory dosáhla cca 1,3 mil. Kč, a to i při přijetí řady opatření zaměřených na úsporu nákladů. Vzhledem k tomu, že všechny větší auditorské společnosti již prošly kontrolou správnosti odváděných pohyblivých příspěvků a metodika výpočtu příspěvků se ustálila, nelze pro příští období očekávat další významné zvýšení výnosů z důvodu doměrku pohyblivých příspěvků.

Proto rada navrhne na listopadovém sněmu pro rok 2006 zvýšení příspěvků na činnost komory. Navrhované zvýšení příspěvků není tak razantní, jak bylo navrhováno vloni, ale i tak lze očekávat, že tento bod bude opět košatě diskutován účastníky sněmovního jednání.

Navrhované zvýšení považuji za minimální. K zajištění kvality auditorské práce je nutné, aby každý auditor měl k dispozici, nejlépe v elektronické i tištěné podobě, průběžně aktualizované auditorské standardy, připravovaný manuál auditora, měl by být zajištěn plynulý tok informací z pracovních skupin mezinárodních organizací jako je IFAC a FEE, potřebujeme se jako rovnocenní a informovaní partneři účastnit legislativního procesu v naší republice. Pokud chceme i nadále působit jako suverénní a samosprávná profesní organizace, musíme plnit v dostatečné kvalitě veškeré funkce, které nám ukládá zákon, případně další normy související s auditorskou profesí. A každému by mělo být jasné, že bez dostatečných zdrojů to bude jen velmi obtížné.

AUDITOR č. 8/2005

OBSAH

AKTUALITY 2
NA POMOC AUDITORŮM
Evropská společnost
Eugen Oehm 8
Dotazy a odpovědi
Ing. Eva Fišerová
Likvidace veřejné obchodní společnosti 9
Postup účtování u sdružení bez právní subjektivity 10
Způsob účtování bonusů a slev 11
K PROBLEMATICE DANÍ
Časové rozlišení nákladů a výnosů pro účely daně z příjmu
Ing. Petr Toman 13
RECENZE 15
INFORMACE 16
ZE ZAHRANIČÍ
Novinky o Sarbanes-Oxley Act: Účinnost zákona opět prodloužena
Ing. Vladimír Jech, MBA 18

OKÉNKO IAS/IFRS
IAS 31 - Vykazování účastí ve společných podnicích
Ing. Radka Loja ..... 135 - 138

e - příloha Auditor č. 8/2005

OBSAH

- Dokladové inventury
- Česká republika v Evropské unii: daňové ohlédnutí
- Studenti přiřazují auditorské firmy z „velké čtyřky“ k nejžádanějším zaměstnavatelům
- Novela zákona o rezervách
- Kdy vytvořit rezervu na strukturalizaci
- Auditor jako rodinný lékař
- Firemní výbory nebudou
- Protiprávní obratové daně
- E&Y: Chrání se české společnosti vůči ztrátě z finančních rizik?
- KPMG: Banky v ČR zvyšují výdaje na boj proti praní špinavých peněz

Toto číslo vyšlo **26. 10. 2005.**
Uzávěrka pro příjem podkladů pro další číslo je **9. 11. 2005.**

Ze zasedání Rady Komory auditorů ČR

Říjen 2005

Zasedání Rady KA ČR ve dnech 3. a 4. října 2005 se konalo na Moravě v Uherském Hradišti. Rada na svém zasedání zejména

projednala:
- záležitosti výboru pro otázky profese a etiku,
- průběžné výsledky hospodaření komory k 30. září 2005,
- výsledky výběrového řízení na grafiku a výrobu časopisu Auditor s tím, že výběrové řízení zrušila,
- výsledky výběrového řízení na redaktora časopisu Auditor s tím, že redaktorem bude i nadále pan Jaromír Dočkal;

a dále za účasti členů dozorčí a kárné komise projednala:
- další změny návrhů předpisů pro sněm (Kárný řád, Směrnice pro vyřizování podnětů),
- priority činností komory na rok 2006,
- návrhy na změnu příspěvků na činnost komory;

rozhodla:
- o přerušení řízení ve věci žádosti auditorky ze Slovenska o registraci;

schválila:
- návrhy vyškrtnutí asistentů auditora pro nedoložení pracovního poměru u auditora nebo auditorské společnosti,
- žádosti o pozastavení oprávnění k auditorské činnosti,
- místo konání sněmu v roce 2006 v Kongresovém centru Praha,
- jmenování nových členů podvýboru pro finanční instituce;

a vzala na vědomí:
- schválení nové směrnice Evropské unie o auditu (tzv. novela 8. směrnice EU),
- zprávy ze zasedání prezidia, výborů a komisí.

Ing. Eva Rokosová, MBA
Úřad KA ČR

Výběrové řízení na tvorbu příručky pro implementaci ISA pro audit malých a středních podniků

Mezinárodní federace účetních (IFAC) vyhlásila 7. září 2005 výběrové řízení na tvorbu příručky pro implementaci mezinárodních auditorských standardů v oblasti auditu malých a středních podniků. Účelem této příručky je pomoci auditorům porozumět mezinárodním auditorským standardům a správně je aplikovat při auditech malých a středních podniků. Vyhlášení výběrového řízení je dalším krokem IFAC při naplňování strategického plánu pro roky 2005 – 2008 v oblasti malých a středních účetních praxí.

Termín pro doručení nabídek je 18. listopad 2005. IFAC do konce února 2005 rozhodne o vítězném projektu. Příručka by měla být vydána v březnu 2007. Více informací a přesnější podmínky výběrového řízení lze nalézt na www.ifac.org.

-mj-

Změna prováděcích vyhlášek pro účetnictví

V částce 138 Sbírky zákonů jsou pod čísly 397 až 401 uveřejněny novely prováděcích vyhlášek k **zákonu o účetnictví.** Tamtéž je i nově formulovaná prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví pro Pozemkový fond ČR, a sice v souvislosti se zrušením Fondu národního majetku ČR.

Hlavní změny v novelách vyhlášek:

Doplnění výčtu složek **dlouhodobého nehmotného majetku** o povolenky na emise skleníkových plynů a preferenční limity, což se týká
- **podnikatelů** (vyhláška č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů),
- **nevýdělečných subjektů** (vyhláška č. 504/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů),
- **subjektů rozpočtové sféry** (vyhláška č. 505/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů).

Změny pro **konsolidaci** účetní závěrky, které se týkají
- **podnikatelů**,
- **finančních institucí** (vyhláška č. 501/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů),
- **pojišťoven** (vyhláška č. 502/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

Změny v oblasti **derivátů,** týkající se
- **podnikatelů,**
- **finančních institucí,**
- **nevýdělečných subjektů,**
- **subjektů rozpočtové sféry.**

Pozornost je třeba při studiu novel vyhlášek věnovat datu **účinnosti,** které je u vybraných ustanovení **ode dne vyhlášení novel.** **-fiš-**

Ministerstvo financí vydalo pokyn k problematice odpočtu výdajů vynaložených na výzkum a vývoj

S účinností od počátku letošního roku byla do zákona o daních z příjmů doplněna ustanovení, podle nichž může poplatník uplatnit odpočet od základu daně z příjmů ve výši 100 % výdajů vynaložených při realizaci projektů výzkumu a vývoje. Zavedením možnosti daňového odpočtu je naplňován cíl Programového prohlášení vlády podporovat vynakládání nákladů na výzkum a vývoj prostřednictvím daňové politiky a také vytvářet příznivé prostředí k naplnění závazku České republiky z tzv. Lisabonské strategie, tj. navýšit do roku 2010 náklady na výzkum a vývoj ze soukromých zdrojů na 2 % HDP.

K zajištění jednotného postupu při aplikaci uvedených ustanovení připravilo Ministerstvo financí pokyn řady D, který obsahuje vymezení jednotlivých pojmů stanovených zákonem. Jedná se zejména o vymezení jednotlivých náležitostí projektu výzkumu a vývoje, na základě kterého může být odpočet uplatněn, definování činností, které lze považovat za činnosti výzkumu a vývoje a které naopak nelze zahrnout mezi uvedené činnosti. Dále jsou definovány výdaje (náklady) na činnosti výzkumu a vývoje, které lze

uvedenou formou odpočtu od základu daně podpořit, včetně stanovení příslušného zdaňovacího období, a vyjmenovány výdaje (náklady), které do odpočtu zahrnout nelze.

„Aplikace odpočtu od základu daně v praxi často znamená velmi náročné odborné posouzení konkrétního projektu s cílem odlišení výzkumu a vývoje od ostatních příbuzných činností. Základním kriteriem je přítomnost ocenitelného prvku novosti a vyjasnění výzkumné nebo technické nejistoty," říká náměstkyně ministra financí Dana Trezziová.

Pokyn MF **D-288** byl počátkem října uveřejněn na webových stránkách České daňové správy a Ministerstva financí a měl by být publikován i ve Finančním zpravodaji.

-jd-

Změny na ministerstvu financí

Jak možná víte, na ministerstvu financí proběhl v uplynulém roce audit s cílem zefektivnit fungování tohoto úřadu. Organizační, funkční, procesní a informační audit (takový je oficiální název „prověrky") realizovalo ministerstvo ve spolupráci s auditorskou firmou Deloitte.

Výsledky auditu byly zveřejněny v průběhu letošních letních prázdnin a ministerstvo následně přistoupilo k realizaci navrhovaných změn. Ty spočívají především v nastavení nové organizační struktury, ve snížení počtu odborů (ze 49 na 40) a ve změně jejich členění, náplně činnosti i kompetencí (od 1. října 2005, a částečně od 1. ledna 2006).

Druhotným důsledkem auditu je i postupné snižování počtu zaměstnanců: v červenci na ministerstvu evidovali 1473 systemizovaných funkčních míst, a do konce roku 2006 se tento počet sníží na 1221, tedy o zhruba 17 procent.

Pokud jde o oblast účetnictví a auditu, dosavadní odbor 28 zůstal zachován. Jeho ředitelem je i nadále **ing. Petr Plesnivý**.

Nově bylo v rámci odboru 28 zřízeno pět podřízených útvarů:

- oddělení metodiky účetnictví podnikatelů (vedoucí **ing. Jana Svatošová**),
- oddělení metodiky účetnictví finančních institucí (vedoucí **ing. Martina Adamcová**),
- oddělení účetnictví organizací veřejného sektoru (vedoucí **ing. Jan Bytel**),
- oddělení metodiky účetnictví státní pokladny (vedoucí **ing. Zdeněk Šafránek**),
- oddělení pro audit a regulaci profesí (vedoucí **Mgr. Radek Buršík**).

Pokud jde o rozsah činnosti a působnosti odboru účetnictví a auditu, ten je (dle tiskového oddělení ministerstva) následující:

Odbor zodpovídá za tvorbu koncepčně nových právních předpisů v oblasti účetnictví, auditu a daňového poradenství a změny těchto právních předpisů. Iniciuje změny a vyjadřuje se k návrhům jiných právních předpisů na základě koncepční a legislativní činnosti v oblasti účetnictví, auditu a daňového poradenství. Analyzuje potřeby a závazky ČR, právo ES, mezinárodní účetní standardy, vývojové tendence v oblasti účetnictví, auditu a daňového poradenství a zajišťuje harmonizaci s právem ES. Zajišťuje plnění úkolů vyplývajících z Akčního plánu pro Českou repub-

upozornění

NOVĚ ZAŘAZENO DO NABÍDKY VZDĚLÁVACÍCH AKCÍ

Do nabídky vzdělávacích akcí byl nově zařazen seminář, který je pořádán pod záštitou Výboru pro mezinárodní účetní standardy KA ČR, a to:

23. 11. 2005 9 - 16 hod. **IFRS – nejnovější změny (novelizace standardů, nové standardy, nové diskusní dokumenty). Implementace IFRS v Evropě a v České republice – současný stav a vybrané problémy.** **VS 68305**

Místo konání: Palác Charitas, Karlovo nám. 5, Praha 2
Lektoři: Ing. Ladislav Langr, Ing. Petr Vácha, Ing. Tomáš Bašta, Ing. Karla Voráčková, Ing. Martin Tesař
Cena: 1650 Kč vč. DPH pro auditory a asistenty auditora; 2200 Kč vč. DPH pro ostatní

Program semináře:

- Implementace IFRS v České republice – současný stav a problémy
- Nejnovější vývoj IFRS – nově přijaté standardy a interpretace (IFRS 6, IFRS 7, IFRIC 4, IFRIC 5)
- Vývoj IFRS v roce 2005 – nově upravené standardy a interpretace (IFRS 4, IAS 1, IAS 39)
- IFRS 1 – První aplikace IFRS
- Vývoj IFRS v roce 2005 – projednávaná témata, návrhy standardů a interpretací
- IFRS a Evropa – stav implementace IFRS v EU
- Zpráva auditora k účetní závěrce sestavené v souladu s IFRS či IFRS upravenými právem EU

V případě zájmu o uvedený seminář zašlete písemnou přihlášku na adresu Institutu vzdělávání KA ČR (Opletalova 55, 110 00 Praha 1; fax č. 224 211 905; e-mail: vzdelavani@kacr.cz) nebo se objednejte prostřednictvím internetových stránek KA ČR. *Kateřina Hofbruckerová, Institut vzdělávání KA ČR*

liku v oblasti účetnictví a auditu. Zajišťuje tvorbu a vydávání Českých účetních standardů, vede registr vydaných standardů. Připravuje a zajišťuje změny vyhlášky o FKSP. Spolupracuje s ostatními útvary ministerstva při plnění jejich úkolů, pokud se dotýkají působnosti odboru. Vyřizuje v rámci věcné příslušnosti ministerstva opravné prostředky podané proti rozhodnutím o uložení pokuty podle zákona o účetnictví. Vyřizuje dotazy a zpracovává stanoviska k interpelacím v oboru své působnosti.

Odbor účetnictví a auditu spadal v minulých letech do působnosti náměstka ministra financí ing. Ladislava Zelinky. Po jeho rezignaci v polovině června letošního roku byl na několik měsíců podřízen nově jmenovanému náměstkovi ing. Karlovi Goldemundovi.

Od 1. října 2005 byl odbor 28 převeden (v rámci již zmíněných organizačních změn) do působnosti náměstkyně ministra financí **ing. Dany Trezziové**.

Ing. Dana Trezziová byla do funkce náměstkyně jmenována v polovině května letošního roku, kdy převzala agendu odvolané náměstkyně ing. Yvony Legierské. Do její kompetence tak patří vedle účetnictví a auditu zejména problematika daní a cel. Ing. Dana Trezziová před nástupem na ministerstvo financí pracovala řadu let ve společnosti Deloitte, kde byla mj. partnerkou zodpovědnou za vedení daňového a právního oddělení v České republice. **-jd-**

Národní účetní rada připravuje další návrhy interpretací k českým účetním předpisům

Jak jsme čtenáře již před časem informovali, Národní účetní rada připravuje interpretace k českým účetním předpisům. První tři interpretace již byly schváleny (I-1 Přechodné rozdíly při výchozím uznání aktiv, I-2 Přechodné rozdíly při přeměnách a vkladech a I-3 Rezerva na splatnou daň).

Rada v současnosti připravuje pracovní návrhy dalších interpretací:

- PNI-3 Komisionářské smlouvy
- PNI-4 Srovnatelnost informací za běžné a minulé účetní období v individuální účetní závěrce podnikatelů
- PNI-5 Rezervy na rizika a ztráty z ekologických zátěží
- PNI-7 Stanovení okamžiku zahájení účtování souvisejících nákladů spojených s pořízením dlouhodobého majetku
- PNI-8 Splnění podmínek pro zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání
- PNI-9 Odložená daň z přechodných rozdílů při ocenění majetkových účastí metodou ekvivalence
- PNI-10 Kompenzace pohledávek a závazků, nákladů a výnosů v účetnictví

Jakmile budou tyto návrhy uvolněny k veřejným připomínkám, budeme vás o tom informovat. Aktuální vývoj v oblasti interpretací můžete také sledovat na www.nur.cz. **-jd-**

Ke sdělení MF k účetnímu a daňovému režimu při financování nakládání s elektrozařízením

V polovině srpna vstoupil v platnost zákon č. 7/2005 Sb., kterým se mění zákon č. 185/2001 Sb. o odpadech. Podle této novely musí výrobci zajistit zpětný odběr a následné zpracování elektroodpadu. K výrobkům, kterých se to týká, musí účtovat „příspěvek na recyklaci".

Novela sice platí již od 13. 8. 2005, ale odborná veřejnost neměla k dispozici doporučený postup k aplikaci § 37n, odst. 3 zmíněného zákona.

Situaci napravuje sdělení, které vydalo ministerstvo financí 29. 9. 2005. Přesněji: jde o Sdělení k účetnímu a daňovému režimu - financování nakládání s elektrozařízením pocházejícím z domácností (podle § 37n odst. 3 zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů).

Ministerstvo v tomto dokumentu specifikuje, jak mají účetní jednotky postupovat při aplikaci zmíněného paragrafu - z hlediska předpisů o účetnictví, zákona o dani z přidané hodnoty a zákona o daních z příjmů.

Stručně řečeno:

- **Dle předpisů o účetnictví:** Podle § 37n zákona o odpadech je uložena dotčeným účetním jednotkám povinnost přispívat do systému vytvořeného podle tohoto ustanovení. Proto budou účetní jednotky účtovat o vzniku povinnosti přispět do systému na vrub příslušného účtu nákladů a ve prospěch příslušného účtu závazků.

Pro postup účtování tohoto účetního případu přitom není podstatné, jakým způsobem je stanovena výše tohoto příspěvku nebo kdy a v jaké výši budou účetní jednotky účtovat o jiných účetních případech, např. o výnosech z prodeje nových elektrozařízení, zda dotčené účetní jednotky budou při prodeji nových elektrozařízení uvádět určité informace v souladu § 37n zákona o odpadech, příp. zda bude zvýšena, snížena nebo zachována výše prodejní ceny nových elektrozařízení.

Tržbu z prodeje nového elektrozařízení zaúčtuje účetní jednotka standardním způsobem na vrub příslušného účtu pohledávek, resp. při prodeji v hotovosti na vrub účtu peněžních prostředků, souvztažně s příslušným účtem výnosů (u plátců DPH souvztažně s účtem výnosů a účtem závazků z titulu povinnosti odvést daň). Pro účtování tohoto účetního případu není podstatné, zda dotčené účetní jednotky uvádějí při prodeji nových elektrozařízení informace v souladu s § 37n zákona o odpadech.

• **Dle zákona o DPH:** Není podstatné, zda výrobce nebo prodejce při prodeji elektrozařízení (uvedného na trh do 13. 8. 2005) bude uvádět náklady na „recyklaci" odděleně nebo ne. Do základu DPH se zahrnují i příspěvky na zpětný odběr, zpracování, využití a odstranění elektroodpadu.

• **Dle zákona o daních z příjmů:** Příspěvky výrobců elektrozařízení hrazené dle zákona o odpadech jsou výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. p) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Celý text sdělení najdete na webových stránkách www.mfcr.cz. **-jd-**

Dvě zajímavá rozhodnutí Nejvyššího správního soudu

Nejvyšší správní soud zveřejnil v září dvě poměrně zajímavá rozhodnutí, která - obecně řečeno - posilují postavení poplatníků. První se týká daňových kontrol, resp. možnosti podávat žaloby již při zahájení a v průběhu daňové kontroly. Druhé potvrzuje, že stát nemá v konkursu postavení přednostního věřitele a je povinen vracet přeplatky na DPH správcům konkursní podstaty.

Žaloba proti zahájení nebo průběhu daňové kontroly

Podle usnesení senátu Nejvyššího správního soudu může být již samotné ***zahájení a provádění daňové kontroly nezákonným zásahem,*** proti kterému je možné podat žalobu. Až dosud přetrvával názor, že soudní žaloba může být podána teprve proti dodatečnému platebnímu výměru.

„V tom případě by ale neexistovala žádná soudní ochrana daňového

inzerce

Používáte softwarový informační systém Účetní poradce?

Jistě Vám nemusíme nově představovat velkého pomocníka, který každodenně ulehčuje práci auditorů, účetních a daňových poradců, ekonomů i pracovníků finančních úřadů.

Hlavní páteří tohoto přehledně řazeného systému je **modul Účetní poradce**. Naleznete v něm kompletní soubor legislativy včetně výkladů a metodických návodů souvisejících s účetnictvím, daněmi, obchodním právem aj. Díky logickému a chronologickému uspořádání rychle naleznete potřebnou odpověď, vyhledáte právní předpis v požadovaném znění vždy k vámi zvolenému datu. Předpisy a výkladové manuály jsou vzájemně hypertextově propojeny, takže jedním kliknutím myši získáte jakoukoliv citaci okamžitě - bez dalšího hledání.

Pro auditorskou veřejnost jsou kromě základního modulu s legislativou určeny zejména **moduly Auditor** a **Mezinárodní regulace účetnictví a daní**. V modulu Auditor naleznete stanoviska Komory auditorů ČR, aktuální znění Auditorských směrnic, profesních předpisů. Můžete porovnávat změny v Mezinárodních auditorských standardech podle roku vydání, odpovědi na účetní a daňové dotazy. Do modulu Mezinárodní regulace jsou pravidelně doplňovány informace a novinky z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, dále např. právní předpisy k tématu přeshraničních fúzí, evropské společnosti. Samozřejmostí jsou české překlady Nařízení Rady a Komise EU.

Účetní poradce dále obsahuje další užitečné moduly: **Kapitálový trh, Majetek a cenové předpisy** a **Smlouvy o zamezení dvojího zdanění**. Doporučujeme: informujte se na nové pojetí **Účetní poradce EU** a **Účetní poradce TOP**.

Účetní poradce je vždy **aktualizován** v časovém horizontu tří měsíců. Abonenti systému získávají během roku průběžné informace o změnách předpisů ***zdarma*** prostřednictvím e-mailu.

Členové Komory auditorů ČR získají při zakoupení Účetního poradce **30% slevu**.

SVAZ ÚČETNÍCH

Více informací vám rádi sdělí zástupci:

distributora	Luboš Kieswetter	(tel. č. 222 718 433)
Svazu účetních	Ing. Soňa Mikulandová	(tel. č. 221 505 405)

subjektu při takové daňové kontrole, na jejímž konci by finanční úřad dodatečný platební výměr nevydal. V případech, kdy by daň doměřena byla a bylo by možné soudní cestou následně napadat dodatečný platební výměr, by zase soud neposkytoval ochranu proti samotné nezákonné daňové kontrole, ale jen proti vydanému rozhodnutí," komentovala uvedený názor soudkyně Nejvyššího správního soudu Miluše Došková (dle webových stránek společnosti Sagit).

Podle Nejvyššího správního soudu je přitom žaloba proti daňové kontrole přípustná pouze poté, když žalobce vyčerpá zákonný prostředek stanovený k jeho ochraně. Tím jsou námitky daňového poplatníka, které vyřizuje nadřízený pracovník toho, vůči němuž námitky směřují.

Za nezákonnou daňovou kontrolu lze považovat např. bezdůvodně opakovanou kontrolu při jejím shodném předmětu, kontrolu prováděnou v době, kdy již uplynula lhůta k vyměření daně, kontrolu osoby, která byla členem již neexistující právnické osoby či kontrolu, v jejímž průběhu dochází k nezákonnému postupu ze strany pracovníka správce daně.

Ochrana před protiprávními daňovými kontrolami by měla primárně příslušet krajským soudům rozhodujícím ve správním soudnictví, v kasačním řízení pak Nejvyššímu správnímu soudu. Ústavní soud by měl nastoupit až pokud žalobce neuspěje v řízení před správními soudy.

Stát v roli konkursního věřitele

Ústavní soud vydal v červnu 2005 stanovisko, podle kterého stát nesmí zvýhodňovat sám sebe coby věřitele podniků, které jsou v konkursu. Nejvyšší správní soud v této věci zastával opačné stanovisko, což vedlo k nejednotě v právním posuzování a Ministerstvo financí toho využívalo jako argumentu pro oprávněnost svého postupu.

Situaci mění verdikt z 15. 9. 2005, kterým se Nejvyšší správní soud ztotožnil s červnovým stanoviskem Ústavního soudu, a poskytl tak vodítko soudům nižšího stupně.

Podle tohoto stanoviska není přípustné, aby finanční úřady používaly přeplatky DPH k úhradě dluhů zkrachovalých podniků na daních nebo jiných pohledávkách státu. Stát je věřitelem postaveným naroveň všem ostatním věřitelům a je povinen přeplatek vrátit podniku a vyčkat výsledků konkursního nebo vyrovnacího řízení. **-jd-**

Příručka Mezinárodní auditorské standardy IFAC 2005

Komoře auditorů se podařilo zajistit výhodnou cenu tisku publikace, která by neměla chybět v pracovní knihovně auditora. Jde o český překlad anglického originálu IFAC Handbook 2005, tj. příručky mezinárodních auditorských standardů IFAC 2005. Publikace obsahuje aktualizovaný překlad mezinárodních auditorských standardů ISA, Etický kodex a další. Cena tištěné příručky byla snížena na 630 Kč/kus včetně DPH z dříve avizovaných 2000 Kč. Komora auditorů se tak snaží vyhovět auditorům a asistentům, kteří poukazují na to, že s tištěnými směrnicemi se pracuje lépe než se směrnicemi v elektronické podobě. Směrnice jsou v omezeném množství rovněž ke koupi v Úřadu KA ČR a na vzdělávacích seminářích věnovaných problematice auditorských standardů.

-kasl-

OBJEDNÁVKA - IFAC Handbook 2005			
Závazně objednávám:	*Cena za 1 ks*	*Počet objednaných ks*	*Cena celkem*
Příručka mezinárodních auditorských standardů IFAC 2005	**630 Kč**		
OBJEDNAVATEL			
Firma:			
Příjmení, jméno, titul:			
Adresa (vč. PSČ):			
IČO:		DIČ:	
Telefon:		Fax:	
Úhradu ve výši …….…… Kč jsme provedli na účet Komory auditorů ČR č. 87039011/0100, v.s.4422 dne ……. 2005		…… Razítko a podpis objednavatele	
Objednávku zašlete poštou na adresu: Komora auditorů ČR, Opletalova 55, 110 00 Praha 1 nebo na číslo faxu 224 211 905 nebo e-mailem na adresu: kacr@kacr.cz			

vzdělávání

Změna cen akcí pořádaných Institutem vzdělávání KA ČR

Již podruhé v tomto roce nás novela zákona o dani z přidané hodnoty donutila přepracovat ceny za akce pořádané Institutem vzdělávání KA ČR. Od října letošního roku jsme opět povinni zatížit ceny devatenácti procenty daně z přidané hodnoty (opětovně stanovená povinnost odvodu 19 % daně z přidané hodnoty na výstupu). Při stanovování cen jsme se snažili najít optimální poměr mezi snahou o co nejpříjemnější, tedy nejnižší cenu pro nás auditory a asistenty auditorů a pokrytím stále narůstajících nákladů spojených s realizací vzdělávacích akcí.

Děkujeme za pochopení a těšíme se na Vás na některé z našich akcí.

Ing. Jana Pilátová
předsedkyně výboru pro KPV

pojištění

Rámcová pojistná smlouva ve čtvrtém pojistném roce

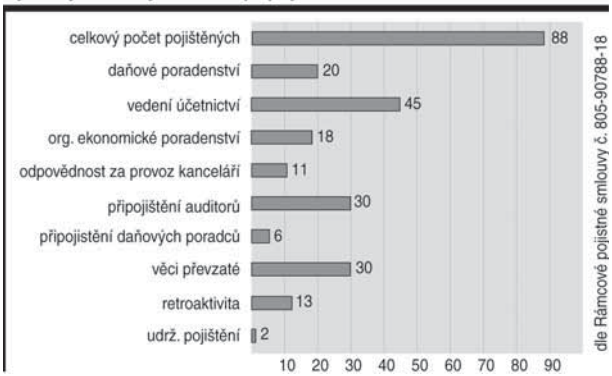
Ve čtvrtém pojistném roce si k 6. září 2005 v rámci pojistné smlouvy č. 805-90788-18 sjednalo pojištění 88 auditorů a auditorských společností, což je celkově o tři pojištěné více ve srovnání s předešlým pojistným rokem. Pojištění či udržovací pojištění neobnovilo pět auditorů (všichni v souvislosti s ukončením činnosti); naopak přibylo dalších osm nových auditorů, resp. auditorských společností.

Využití jednotlivých variant pojištění a možností připojištění prezentujeme v podobě grafů.

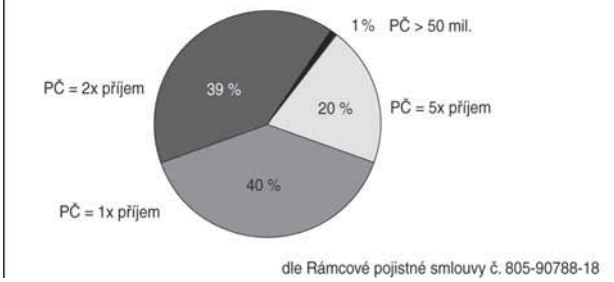
Celkové předepsané pojistné za pojistnou smlouvu č. 805-90788-18 k 6. září 2005 činí 2 620 469 Kč (po započtení 10% bonusu); celkové pojistné v předchozím pojistném roce bylo 2 074 035 Kč (po započtení 20% bonusu).

Vedoucí pojistitel zpracoval text nové rámcové pojistné smlouvy na další pojistný rok, který musí následně schválit další dva pojistitelé této smlouvy. Již nyní ale

Využití jednotlivých druhů připojištění



Rozdělení variant základního pojištění



uvádíme podstatné a dle našeho názoru pozitivní změny v pojistné ochraně.

Vzhledem k dosavadnímu bezeškodnímu průběhu v pojistném roce 2004/2005 bude dle ujednání bodu 16.2. pojistné smlouvy v nové rámcové pojistné smlouvě poskytnuta opět 20% sleva pro základní pojištění na další pojistný rok. Ve stávající pojistné smlouvě tato sleva činila vzhledem k rozsahu proplacených škod pouze 10 procent.

Po jednání se zástupci vedoucího pojistitele se podařilo navýšit pojistnou částku, pro níž je nutný předchozí souhlas České pojišťovny, a.s., a to ze stávajících 30 mil. na 40 mil. Kč.

Ostatní ustanovení pojistné smlouvy zůstávají beze změn, pouze bylo nutné znění formálně upravit podle nové pojistné legislativy.

Nová pojistná smlouva bude uzavřena v nejbližší době po prostudování všemi zúčastněnými stranami.

Ing. Tomáš Brumovský
předseda VOPE

Evropská společnost

Právní úprava

Evropská společnost vznikla nařízením z 8. října 2001. Účinnost nařízení byla stanovena na 8. října 2004, což znamená, že od tohoto data mají všechny členské státy povinnost umožnit vznik evropské společnosti. Nařízení doprovází směrnice, jejímž cílem je podrobněji upravit účast zaměstnanců při vzniku evropské společnosti.

Česká republika implementovala tyto předpisy s časovým zpožděním s účinností od 14. prosince 2004.

Evropská společnost je svojí podstatou společností akciovou. Minimální základní kapitál je nařízením stanoven na 120 000 eur, přičemž členské státy mohou vyžadovat vyšší základní kapitál. V případě České republiky nebylo toto zvýšení, a to i vzhledem k nižším požadavkům kladeným na běžné tuzemské akciové společnosti (2 mil. Kč), uplatněno.

Evropská společnost je zapsána v rejstříku společnosti své domovské země a užívá oficiální zkratku SE (Societas Europaea).

Evropská společnost nenahrazuje současné národní právní formy obchodních společností, nýbrž je právním institutem, který by měl poprvé v historii umožnit podnikání v rámci celé Evropské unie (EU) prostřednictvím jediné právnické osoby (entity). Jejím cílem je otevřít cestu pro konsolidaci společností patřících do jedné podnikatelské skupiny s působností ve více členských státech, umožnit přeshraniční fúze, jakož i přenos sídla společnosti z jednoho členského státu do druhého. Tomu odpovídají i možnosti vzniku evropské společnosti.

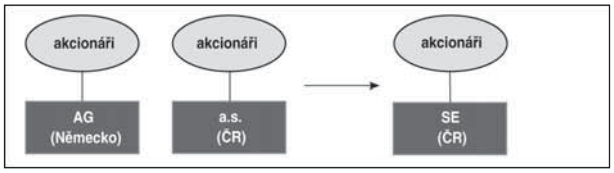
Možnosti vzniku evropské společnosti

Evropská společnost může být založena:

- fúzí
- jako holdingová společnost vkladem akcií/podílů
- jako dceřiná společnost
- změnou právní formy.

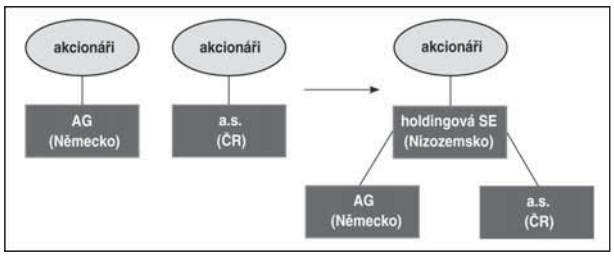
Fúze

Fúze předpokládá účast akciových společností minimálně ze dvou členských států. Může mít formu sloučení (jedna ze zúčastněných společností se stane společností nástupnickou) i splynutí (vzniká zcela nová společnost).



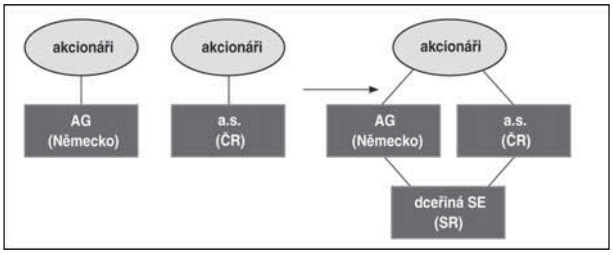
Založení holdingové evropské společnosti

Evropská společnost může být založena jako holdingová společnost vkladem akcií/podílů na akciové společnosti či společnosti s ručením omezeným, jsou-li tyto společnosti v minimálně dvou různých členský státech či v jednom členském státě, avšak mají alespoň po dobu dvou let organizační složku či dceřinou společnost v jiném členském státě.



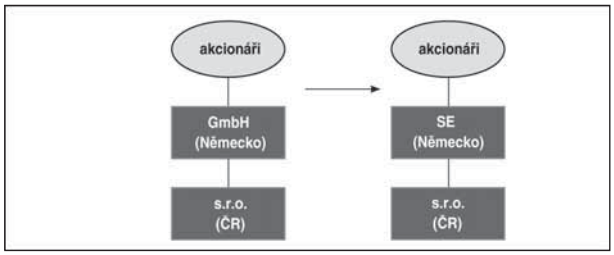
Založení dceřiné evropské společnosti

Pro založení dceřiné evropské společnosti se mohou rozhodnout společnosti z minimálně dvou členských států nebo společnosti ze stejného státu, avšak za předpokladu, že mají alespoň po dobu dvou let organizační složku či dceřinou společnost v jiném členském státě.



Změna právní formy

Evropská společnost může být založena i změnou právní formy již existující akciové společnosti, a to za předpokladu, že tato společnost má dceřinou společnost minimálně po dobu dvou let v jiném členském státě.



Daňové aspekty

Vzhledem k chybějící speciální daňové úpravě je daňový status evropské společnosti srovnatelný s národními společnostmi, které mají aktivity v jiných členských státech, ať již prostřednictvím dceřiných společností či organizační složek. Český zákon o daních z příjmů ve svém ustanovení § 37a stanoví, že evropská společnost postupuje při stanovení základu daně, daňové ztráty a daňové povinnosti a v daňovém řízení obdobně jako společnost akciová. Koncept evropské společnosti tak v žádném případě

neomezuje právo zdanění ve státě zdroje ve prospěch státu sídla evropské společnosti. I zde tak bude nutné řešit otázku stálé provozovny, zdanění dividend či otázku převodních cen (transfer pricing).

Přesto může evropská společnost nabídnout v závislosti na dané národní daňové úpravě zajímavé možnosti plánování či optimalizace, a to například v následujících oblastech:

- využití vhodnější metody k zamezení dvojího zdanění (metoda zápočtu oproti metodě vynětí)
- možnost zohlednění daňových ztrát stálé provozovny
- eliminace srážkové daně z dividend, licenčních poplatků či úroků
- eliminace problematiky nízké kapitalizace
- eliminace problematiky zvláštní úpravy zdanění dceřiných společností ve srovnání s jurisdikcemi s nízkým zdaněním (tzv. CFC regimes).

Eugen Oehm
KPMG

Dotazy a odpovědi

Likvidace veřejné obchodní společnosti

Dotaz:

1. Podle § 7 odst. 4 zákona o daních z příjmů se u veřejné obchodní společnosti základ daně dělí mezi společníky, kteří ho vykáží ve svém daňovém přiznání. Za podmínek uvedených v § 88 obchodního zákoníku je společnost zrušena a vstoupí do likvidace a nese název „v likvidaci“, statutárním orgánem je likvidátor (§ 71 odst. 5 obchodního zákoníku). Je v tomto případě daňovým subjektem (daňovým poplatníkem) společnost v likvidaci nebo se základ daně i nadále dělí mezi společníky? Tento dotaz je obecný.
2. V konkrétním případě se jedná o VOS se dvěma společníky, z nichž jeden před několika lety zemřel. Podle § 88 odst. 1 písm. c) byla společnost zrušena a vstoupila do likvidace, likvidátorem se ve funkci statutárního orgánu jmenoval sám zbylý společník. Likvidaci hodlá společník letos ukončit. Společník je toho názoru, že se s dědici zemřelého společníka již vypořádal výplatou vypořádacího podílu (údajně podle § 89 obchodního zákoníku). Základ daně VOS v likvidaci byl převáděn i nadále do osobního daňového přiznání zbylého společníka podle zmíněného § 7 odst. 4 zákona o daních z příjmů. Součástí zbylého majetku společnosti je i budova (kanceláře, ubytovna), společník soudí, že může být v hmotné podobě součástí likvidačního zůstatku a že mu připadne.

Odpověď metodického úseku

Obecný dotaz ke zdaňování daní z příjmů uvedený v bodě 1 jsem konzultovala s pracovníky odboru daně na ministerstvu financí, kteří sdělili, že počínaje zahájením likvidace až do skončení likvidace veřejné obchodní společnosti se postupuje shodně jako u fyzické osoby - podnikatele, neboť až do zániku veřejné obchodní společnosti se jako základní zásada uplatňuje právní podstata tohoto typu společnosti, a sice, že jde o osobnostní obchodní společnost. To vyplývá zejména z §§ 7, 10 a 18 zákona o daních z příjmů. K tomu dodáváme, že komplexně a pozitivně není problém zdaňování u veřejné obchodní společnosti zákonem o daních z příjmů pojednán, což znamená, že příslušné skutečnosti nutno odvozovat z dílčích ustanovení jednotlivých paragrafů zákona.

K dotazu v bodě 2 je třeba znát právní výklad. V této souvislosti vycházíme z výkladu k obchodnímu zákoníku (Obchodní zákoník - komentář, autoři prof. Dědič a kol., vydaný v nakladatelství Polygon, Praha v roce 2002), z jehož strany 792 k § 88 odst. 1 obchodního zákoníku cituji: „Dědic, který zdědil podíl, se stává společníkem dnem smrti zůstavitele…“. Dále cituji: „Podle našeho názoru se stává každý z dědiců podílu samostatným společníkem a z jednoho původního podílu své VOS vzniká tolik nových podílů, kolik je dědiců. Z principu osobní účasti nelze podle našeho názoru ve VOS připustit závěr, že dědicové jsou spolumajiteli podílu… Nepřipouští-li společenská smlouva dědění podílu, vstupuje společnost do likvidace uplynutím lhůty stanovené v § 88 odst. 2 nebo § 92c ObchZ, ledaže byla za podmínek § 88 odst. 2 ObchZ uzavřena dohoda o trvání společnosti po smrti společníka nebo jediný společník rozhodl o převzetí jmění podle § 92c ObchZ. Předmětem dědictví je vždy vypořádací podíl, na nějž vzniklo dědicům právo dnem smrti zůstavitele (to lze dovodit z § 89 ObchZ), popřípadě další majetková práva, pokud existují ke dni smrti zůstavitele (např. pohledávka na vyplacení podílu na zisku); přecházejí na ně dluhy do výše ceny nabytého dědictví (zejména ručení za dluhy VOS). Podle našeho názoru je zcela nepřijatelný závěr, že by v případě, kdyby došlo ke zrušení společnosti s likvidací, byl předmětem dědění podíl na likvidačním zůstatku, neboť v době jeho rozdělení nejsou dědicové již společník a nebyli jimi ani v době vstupu společnosti do likvidace. Navíc dědické řízení by nemohlo skončit dříve, než by byl znám podíl zůstavitele na likvidačním zůstatku. V době od smrti společníka do skončení likvidace by navíc byli dědicové poměrně bezbranní v případě, že by se snižovala hodnota připadající na podíl na likvidačním zůstatku.“

Postup účtování u sdružení bez právní subjektivity

Tady paní kolegyně říká, že účetní závěrku nemusíme dělat. Prý těm našim číslům stejně nikdo nerozumí. *Kresba: I. Svoboda*

Dotaz:

Klientka byla členkou sdružení, účetnictví bylo vedeno za sdružení odděleně a bylo od samého vzniku (r. 2002) zpracováváno v podvojné účetní soustavě. Ke dni 30. 9. 2004 byla činnost sdružení ukončena. Oba účastníci sdružení se dosud nedohodli na vypořádání majetku a závazků.

Do dnešního dne však nebyla zpracována účetní závěrka za sdružení. Dle názoru auditorské společnosti, se kterou spolupracuje druhý člen sdružení, který také byl pověřen vedením účetnictví sdružení, není možné závěrku sestavit. Cituji ze zaslaného dopisu: *…konečná účetní závěrka sdružení musí být „nulová", tedy nezbývá konstatovat, že za aktuálního stavu věci není objektivně možné takovou závěrku v současném okamžiku sestavit.*

Otázky:

1. **Je nutné ke dni ukončení činnosti sdružení zpracovat účetní závěrku?**
2. **Pokud ano, musí být tato závěrka nulová, a může být skutečnost, že nedošlo k dohodě o vypořádání majetku a závazků sdružení důvodem pro nesestavení účetní závěrky?**

Právní předpisy upravují účetní aspekty sdružení bez právní subjektivity pouze v obecné rovině. Sdružení dle § 829 a násl. Občanského zákoníku nemá právní subjektivitu a není tedy účetní jednotkou dle § 1 zákona č. 563/1991 Sb. , o účetnictví v platném znění (dále jen „ZoÚ"). Účetními jednotkami jsou jednotliví účastníci sdružení.

Jiné obecně závazné předpisy se účtováním ve sdružení nezabývají.

Ač sdružení není účetní jednotkou, účetními jednotkami jsou jednotlivé fyzické osoby, které jsou účastníky sdružení. Na tyto osoby se proto plně vztahuje ZoÚ.

I když je účetnictví sdružení vedeno odděleně, stává se nedílnou součástí účetnictví jednotlivých účastníků.

Dle mého názoru je nepochybné, že podíl jednotlivých účastníků sdružení je nutno na konci účetního období nebo při skončení činnosti sdružení transformovat do vlastního účetnictví, a tyto osoby pak musí na základě těchto údajů zpracovat účetní závěrku tak, aby jejich účetnictví bylo úplné a správné, průkazné, srozumitelné a přehledné, jak ukládá § 8, odst. 1 ZoÚ.

Není tedy dle mého názoru možno zpracovat účetní závěrku jednotlivých účastníků sdružení bez toho, aniž by byla provedena účetní závěrka účetnictví sdružení, neboť účetnictví sdružení je nedílnou součástí účetnictví jednotlivých účastníků.

Žádný platný právní předpis také nestanoví, že účetní závěrka sdružení musí být nulová.

Účetní závěrka sdružení by mohla být nulová v případě, že budou zvláštním účetním záznamem převedeny do účetnictví podíly jednotlivých účastníků. Účetní záznam samozřejmě musí obsahovat veškeré náležitosti dle § 33 a násl. ZoÚ, zejména vlastnoruční podpis.

V případě, že při ukončení činnosti sdružení nedošlo mezi účastníky k dohodě v otázce rozdělení majetku a závazků sdružení, lze si jen stěží představit, že bude vyhotoven takovýto platný účetní záznam (doklad).

V tomto případě je tedy zřejmě nutno vyhotovit účetní závěrku s tím, že tato nebude vykazovat nulové zůstatky. Tato závěrka pak bude zahrnuta do účetnictví jednotlivých účastníků na základě interního účetního záznamu s tím, že podíl jednotlivých položek účetní závěrky bude stanoven rovným dílem pro všechny účastníky sdružení - s použitím § 841 Občanského zákoníku. Tento postup pak bude popsán v příloze.

Skutečnost, že nedošlo k dohodě o vypořádání sdružení, není dle mého názoru v žádném případě důvodem pro nesestavení účetní závěrky – jak je výše zdůvodněno. Jakékoliv spory či nemožnost přesného vyčíslení některých položek účetní závěrky není důvodem pro její nesestavení. Platný zákon o účetnictví ani žádný jiný předpis toto neumožňuje a nepřipouští žádné výjimky z povinnosti sestavení účetní závěrky.

Odpověď metodického úseku

V zásadě se zřejmě shodujeme se závěry na Vámi popsanou situaci, i když spatřuji určitý problém v použité terminologii. Chci Vás proto upozornit na některé skutečnosti, které považuji v dané souvislosti za důležité:

1. Při účtování o sdružení bez právní subjektivity podle §§ 829 až 841 občanského zákoníku je podstatný obsah smlouvy o sdružení. Vzhledem ke značné smluvní volnosti nelze zřejmě účetními předpisy upravit podrobnosti vedení odděleného účetnictví za sdružení.

   V praxi se často vyskytují případy, kdy smlouva o sdružení neobsahuje důležitá ustanovení, především nepamatuje na možné kolize při rozpuštění sdružení. Na to reaguje § 841 obč. zák., který stanoví, že pokud není stanoveno ve smlouvě vypořádání

při rozpuštění sdružení, probíhá vypořádání rovným dílem.

2. Sdružení, o kterém se zmiňuji v bodě 1, není účetní jednotkou a nesestavuje účetní závěrku. Povinnost vedení účetnictví mají ve smyslu ustanovení § 4 odst. 5 zákona o účetnictví účetní jednotky vymezené v § 1 tohoto zákona (viz odst. 2 písm. g, § 1), které též sestavují účetní závěrku, do níž se promítají vztahy účastníků sdružení včetně zúčtování odpovídajících operací z odděleně vedeného účetnictví za sdružení. Vedení účetnictví za sdružení by měla též stanovit smlouva o sdružení.
3. V případě, který popisujete, je třeba znát stanovisko z hlediska práva v tom smyslu, zda sdružení zaniklo či nikoliv. Pokud sdružení právně nezaniklo, postupuje se podle výše uvedeného bodu 2, tzn., že v účetnictví účastníků sdružení musí být zahrnuty příslušné operace za běžné účetní období. Zároveň cituji z výkladu k § 841, který je uveden v publikaci vydané nakladatelstvím Linde, a. s. s titulem Občanský zákoník, Poznámkové vydání s judikaturou a novou literaturou: „Kdežto pro případ vyloučení nebo vystoupení jsou dána pravidla v §§ 838 až 840, v § 841 jde o úpravu poměrů po rozpuštění sdružení.

Zákon tu neupravuje samostatně, kdy sdružení (jako právní závazky a povinnosti jednotlivých členů) se rozpouští, takže tu je nutné vycházet ze smlouvy o sdružení, a jestliže neobsahuje v tomto směru žádné ustanovení, pak z obecných ustanovení o závazcích (§ 488 a násl.).

Mohou se tedy členové i dodatečně dohodnout o zániku sdružení, může sdružení zaniknout tím, že všichni vystoupí aj.“

Z toho usuzuji, že do faktického vypořádání existují v účetnictví účastníků, jakož i v odděleně vedeném účetnictví za sdružení, pohledávky a závazky z činnosti sdružení.

Způsob účtování bonusů a slev

Dotaz:

Žádáme o stanovisko z hlediska účetního, jde o potravinové řetězce.

Např.

1) Promoční slevy – dle smlouvy jde o dohodu na snížení nákupní ceny výrobků, sleva se vztahuje ke konkrétním promočním akcím vymezeným kalendářním datem i názvem zboží. Doporučujeme účtovat u odběratele přímo na účet 504 Dal (dle ÚJ 518 Dal).
2) Finanční bonus poskytnutý odběrateli (dobropisovaný odběrateli nebo fakturovaný odběratelem). Považujeme za snížení prodejní ceny zboží – doporučujeme účtovat u odběratele 604 Dal (dle ÚJ 548 Dal) – nepovažuji za provozní náklad, ale za snížení prodejní ceny zboží zaúčtované na účtu 604.
3) Finanční bonus poskytnutý dodavatelem. ÚJ má proúčtováno do provozních výnosů (648 Dal).

   Dostupný výklad

   a) K prováděcí vyhlášce č. 500/2002 Sb., Účetní metody a jejich použití u zásob, část čtvrtá, jde o vymezení nákladů souvisejících s pořízením zásob, které jsou až na skonto zcela shodné s předchozí úpravou. Vzhledem k tomu, že se jedná o výčet nákladů uvozených slovem „zejména“, není důvod, aby se na skonto pohlíželo jinak než dosud. Dřívější stanovisko MF, roční bonus-skonto při dodržení předem stanovených podmínek se posuzuje jako sleva z dodaného zboží – dodavatel zboží sníží o výnosy a uhradí bonus 641/221, odběratel zboží sníží spotřební (popř. pořizovací) cenou zásob proti poskytnutému bonusu na bankovní účet.
   b) Účetnictví v praxi, r. 2003 – poskytnutý bonus je v podstatě sleva z ceny zboží. Pokud by sleva byla uplatňována průběžně, materiál by byl za-

inzerce

Pronájem prostor pro archivaci

ZVVZ a.s. Milevsko (jižní Čechy) dlouhodobě pronajme **kanceláře vhodné pro archivaci materiálů auditorských a účetních firem**. K dispozici je celkem 21 kanceláří (11 kanc. 33m², 2 kanc. 32m², 2 kanc.19,7m², 4 kanc.16,3m², 2 kanc. 15,7m²).
Objekt se nachází v ohrazeném a 24 hodin denně střeženém areálu ZVVZ a.s. Milevsko.
Do budovy je bezbariérový přístup.

Cena pronájmu za rok je 750,- Kč/m²

Bližší informace podá: p. Josef Kabíček - tel.: 382 552 906
Ing. Bohuslav Beneš - tel.: 382 552 198, mobil: 737 232 198, e-mail: služby@zvvz.cz

skladněn za nižší cenu. Pokud je bonus poskytnutý dočasně, je vypořádán v jiném účetním období – dohadné účty aktivní sk. 38. Sleva je součástí pořizovací ceny zásob – je třeba tuto slevu do pořizovací ceny zásob zahrnout.

c) Účetnictví v praxi, r. 2002 – bonus může být poskytnutý jako množstevní sleva při jednorázovém odběru většího množství nebo překročení určité částky. Pak jde o cenovou podmínku a je součástí prodaného zboží. Pokud je bonus poskytnutý po odběru většího množství jak je smluvené za delší období, např. kalendářní rok, pak nevstupuje do ceny zboží. – Pokud nejde o cenovou podmínku, nemohou být tyto položky u kupujícího účtovány do hodnoty nakupovaných zásob, ale ve prospěch 648 Ostatní provozní výnosy. Slovo skonto v „Postupech účtování" – v roce 2002 (odkaz v r. 2003 již neplatný) – třída 1, Čl. IV, odst. 5 – je nutno chápat pouze v souvislosti se skontem jako cenovou podmínkou. Prodávající, poskytovatel slevy, pak účtuje na vrub účtu 548.

d) Meritum účetnictví podnikatelů – poskytnutí skonta z pohledu daně z příjmů lze považovat za daňově účinný provozní náklad dodavatele v duchu § 23 odst. 2 a 10 ZDP, podle kterého daně přebírají účetní stav – chápáno jako platební podmínka nikoliv cenová. Způsob účtování u odběratele není uveden.

e) Programové vybavení Delfín – skonto, jako platební podmínka a množstevní rabat (bonus) finanční, kde není možné vystavit daňový dobropis, se účtuje u odběratele do výnosů podle avíza o bonusu odběrateli ve věcné a časové souvislosti – 648 Dal.

1) Jde o částky významné, o které je ovlivněna struktura výkazu zisku a ztráty, nadhodnocení výnosů, nákladů nebo naopak, ovlivnění obchodní marže a přidané hodnoty.

2) Pokud by poskytnutý finanční bonus dodavatelem měl snižovat pořizovací cenu nakoupeného zboží, tj. účtovat do účtové skupiny 13 a rozpouštět ve vztahu k úbytkům zboží stejně jako doprovodné náklady, pak dochází u ÚJ i ke zkreslení hospodářského výsledku.

Odpověď metodického úseku

Musím konstatovat, že pojmy v dotazech nejsou naším právním řádem definovány, jedná se o terminologii používanou v praxi při uzavírání smluv v rámci obchodních závazkových vztahů. Můžeme proto vycházet z části třetí obchodního zákoníku a především z ustanovení § 2 zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů, kde je definováno sjednávání ceny (obsah ceny) i v závislosti na dodacích nebo jiných podmínkách sjednaných dohodou smluvních stran.

Podle mého názoru slevy jakéhokoliv druhu jsou u odběratele součástí pořizovací ceny a u dodavatele snižují výnosy za dodávky. Pokud jde o slevy při pořizování zásob, pak se promítají do cen zásob na skladě, jestliže jsou zásoby ještě ve fázi skladování, či do nákladů v případě, že byly prodány nebo spotřebovány. Souhlasím s názorem, že zmíněné operace se dotýkají hospodářského výsledku a že je nutné je správně klasifikovat i z hlediska vypovídací schopnosti účetní závěrky. Přitom vycházím ze stanoveného způsobu oceňování zásob podle zákona o účetnictví ve vztahu k výše citovanému zákonu o cenách a v neposlední řadě z toho, že na informace v účetní závěrce se kladou kvalitativní požadavky.

Zároveň konstatuji, že vím o různých postupech v praxi i z odborné literatury, což je v některých případech ovlivněno i aplikací zákona o dani z přidané hodnoty (dodatečné slevy za odebrané množství v určitém časovém úseku).

Ing. Eva Fišerová
metodický úsek
Komory auditorů ČR

inzerce

IAS 31 – Vykazování účastí ve společných podnicích

Podniky mají aplikovat tento standard pro účetní období začínající 1. ledna 2005 nebo po tomto datu. Dřívější aplikace je vítána. Pokud podnik použije tento standard před datem účinnosti, zveřejní tento fakt.

Ke standardu se vztahují dvě interpretace:
- SIC 13 – Spoluovládané jednotky – nepeněžní vklady spoluvlastníků;
- IFRIC 5 – Práva na podíly ve fondech pro vyřazení, rekultivaci a životní prostředí.

Standard byl novelizován v roce 2000.

Rozsah působnosti

Tento standard má být použit pro účetní zachycení podílů ve společném podniku a pro vykazování aktiv a závazků, nákladů a výnosů společného podniku v účetních závěrkách spoluvlastníků a investorů bez ohledu na strukturu nebo formy, v jejichž rámci se činnosti společného podniku uskutečňují. Standard se nevztahuje na investice, které jsou drženy různými druhy podílových a pojišťovacích fondů a organizacemi investujícími do rizikového kapitálu. Tyto investice jsou účtovány v souladu s IAS 39 - Finanční nástroje: účtování a oceňování.

Na spoluvlastníka, který má podíl ve společném podniku se vztahuje výjimka z použití metody poměrné konsolidace nebo ekvivalenční metody v následujících případech:
- investic, které jsou pořízeny se záměrem prodeje v souladu s IFRS 5 - Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti;
- rovněž platí výjimka stanovená ve standardu IAS 27 - Konsolidovaná a separátní účetní závěrka, která povoluje mateřskému podniku, který má investice do společných podniků nesestavovat konsolidovanou účetní závěrku;
- nebo při splnění všech následujících podmínek:
  - spoluvlastník je sám dceřiným podnikem a jeho ostatní vlastníci (včetně těch, kteří nemají hlasovací práva) byly informováni, že nebude aplikovat ekvivalenční metodu a nemají proti tomu žádné námitky;
  - dluhové nebo kapitálové nástroje spoluvlastníka nejsou veřejně obchodovatelné;
  - spoluvlastník nepředložil a ani nemá v úmyslu předložit svou účetní závěrku komisi pro cenné papíry nebo jinému regulačnímu orgánu za účelem vydání jakýchkoli nástrojů na veřejném trhu;
  - spoluvlastníkův mateřský podnik nebo nejvyšší mateřský podnik skupiny zveřejňuje konsolidovanou účetní závěrku, která je připravena v souladu s IFRS a je k dispozici veřejnosti.

Standard používá následující pojmy:

Kontrola (Control) je pravomoc ovládat finanční a provozní politiky podniku tak, aby z nich měl ovládající užitek.

Společná kontrola, spoluovládání (Joint control) - je smluvně dojednané podílení se na hospodářské činnosti a existuje pouze tehdy, pokud jsou strategická finanční a provozní rozhodnutí přijímána jednomyslně stranami, které mají společnou kontrolu.

Podstatný vliv (Significant influence) - pravomoc účastnit se rozhodování o finančních a provozních politikách podniku, ale nejedná se o kontrolu těchto politik.

Spoluvlastník (A venturer) - je strana společného podniku, která spoluovládá tento společný podnik.

Investor ve společném podniku (An investor in a joint venture) - je strana společného podniku, která nespoluovládá tento společný podnik.

Poměrná konsolidace (Proportionate consolidation) - je účetní metoda a způsob vykazování, pomocí níž jsou spoluvlastníkovy podíly na každém aktivu, závazku, nákladu a výnosu spoluovládané jednotky slučovány způsobem řádek po řádku sečtením s obdobnými položkami z účetní závěrky spoluvlastníka nebo jsou vykázány jako zvláštní řádky položek v účetní závěrce spoluvlastníka.

Ekvivalenční metoda (The equity method) - metoda účtování, kde je investice nejprve zachycena v pořizovací ceně a potom následně upravena o poakviziční změnu stavu investorova podílu na čistých aktivech investovaného podniku. Výsledovka odráží investorův podíl na výsledku hospodaření investovaného podniku.

Separátní účetní závěrka (Separate financial statements) – je účetní závěrka presentovaná mateřským podnikem, investorem (v přidruženém podniku), nebo spoluvlastníkem (ve společném podniku), kde investice v těchto podnicích jsou zachyceny na základě přímého podílu na vlastním kapitálu.

Formy společného podniku:

Standard rozlišuje tři základní formy společného podniku:

- spoluovládané operace;
- spoluovládaná aktiva;
- spoluovládané jednotky.

Všechny tři uvedené formy společného podniku mají společné následující charakteristiky:

- dva nebo více spoluvlastníků je vázáno smluvním uspořádáním;
- smluvní uspořádání zakládá společnou kontrolu.

Spoluvládání

Spoluovládání může být narušeno, pokud je investovaný podnik v právní reorganizaci, v úpadku, nebo jsou na něj uvaleny dlouhodobé restrikce, které omezují jeho schopnost převádět ekonomické užitky spoluvlastníkovi. V případě, že spoluovládání pokračuje, tyto události nejsou důvodem pro nepoužití poměrné nebo ekvivalenční metody.

Smluvní uspořádání

Existence smluvního uspořádání odlišuje investice do společných podniků od investic do přidružených podniků. Činnosti, kde chybí smluvní uspořádání, které zakládá společnou kontrolu, nejsou společnými podniky pro účely tohoto standardu.

Smluvní uspořádání může mít různé formy, obvykle je v písemné podobě a upravuje následující záležitosti:

- předmět činnosti, dobu trvání a vykazovací povinnosti společného podniku;
- jmenování představenstva nebo jiného obdobného řídícího orgánu a hlasovací práva spoluvlastníků;
- kapitálové vklady spoluvlastníků;
- podíly spoluvlastníků na výstupu, výnosech, nákladech a výsledcích společného podniku.

Smluvní uspořádání zakládá společnou kontrolu. Z toho plyne, že žádný ze spoluvlastníků nesmí být v takové pozici, aby sám kontroloval společný podnik. Ve smluvním uspořádání může být jeden ze spoluvlastníků jmenován jako např. manager a může řídit činnosti společného podniku, ale pouze v souladu se společně odsouhlasenými finančními a provozními politikami.

Spoluovládané operace

Klasickým případem spoluovládaných operací může být situace, kdy dva nebo více spoluvlastníků zkombinují svoje zdroje a znalosti a společně vyrábějí a prodávají např. letadla. Každý ze spoluvlastníků vyrábí určité části letadla, využívá vlastní dlouhodobý majetek a zásoby. Každému spoluvlastníkovi vznikají vlastní náklady a závazky a každý spoluvlastník je zodpovědný za své financování. Smluvní uspořádání obvykle stanoví podíl spoluvlastníků na výnosech, výstupech a nákladech společného produktu.

Tento typ společného podniku obvykle nezahrnuje založení obchodní společnosti. Nesestavuje se za něj samostatná účetní závěrka a nevede se samostatné účetnictví.

Vykazování

Spoluvlastník z titulu podílu ve společném podniku ve své účetní závěrce vykáže:

- aktiva, která spoluovládá a závazky které mu vznikly;
- náklady, které mu vznikly a podíl na výsledku, který získává prodejem zboží nebo služeb ze společného podniku.

Spoluovládaná aktiva

Tento typ společných podniků je charakteristický společnou kontrolu a společným vlastnictvím určitých aktiv. Často ho lze najít v průmyslových oblastech jako je těžba nerostů a zemního plynu nebo rafinerie. Několik rafinerií může např. vlastnit jeden ropovod, kterým dopravují vlastní produkty. Smluvní uspořádání obvykle stanoví využitelnost společného aktiva a podíl spoluvlastníků na vzniklých nákladech tohoto aktiva. Další případ představuje situaci, kdy spoluvlastníci společně vlastní nemovitosti a každý má podíl na nákladech a výnosech z této nemovitosti.

Tento typ společného podniku obvykle nezahrnuje založení obchodní společnosti. Nesestavuje se za něj samostatná účetní závěrka a nevede se samostatné účetnictví.

Vykazování

Spoluvlastník z titulu podílu ve společném podniku ve své účetní závěrce vykáže:

- svůj podíl na spoluovládaných aktivech klasifikovaných podle povahy aktiv;
- závazky které mu vznikly;
- svůj podíl na závazcích, které vznikly v rámci společného podniku;
- všechny výnosy z prodeje nebo využití svého podílu na výstupu společného podniku, spolu se svým podílem na nákladech vzniklých společnému podniku;
- všechny náklady, které mu vznikly v souvislosti s jeho podílem ve společném podniku.

Spoluovládané jednotky

Spoluovládaná jednotka je společný podnik, který zahrnuje ustavení obchodní společnosti. Spoluovládaná jednotka může uzavírat kontrakty svým jménem a může získávat finanční prostředky pro potřeby společného podniku. Každý ze spoluvlastníků má nárok na podíl na zisku nebo výstupu spoluovládané jednotky.

Klasickým příkladem spoluvládané jednotky je případ, kdy dva podniky zkombinují svoje aktivity v určitém odvětví převodem určitých aktiv a závazků do spoluovládané jednotky. Dalším příkladem může být podnik, který chce provozovat svoji činnost v zahraničí ve spojení např. s místním státním orgánem apod.

jednotek je ve své podstatě podobných ostatním typům společných podniků (spoluovládaná aktiva a spo-

luovládané operace). Spoluovládané jednotky však zahrnují založení obchodní společnosti, sestavuje se za ně samostatná účetní závěrka a vede se za ně samostatné účetnictví.

Vykazování
Spoluvlastník vykáže svůj podíl ve společném podniku s použitím poměrné konsolidace. Jako alternativu standard povoluje použití ekvivalenční metody.

Poměrná metoda

Při použití metody poměrné konsolidace konsolidovaná rozvaha spoluvlastníka zahrnuje jeho podíl na aktivech, které spoluovládá a na závazcích, za které spoluodpovídá. Konsolidovaná výsledovka

zahrnuje jeho podíl na výnosech a nákladech spoluovládané jednotky. Principy poměrné metody konsolidace jsou podobné a konzistentní s principy plné metody konsolidace.

Standard definuje dva formáty vykazování poměrné konsolidace:

- sloučené vykazování, kde spoluvlastník slučuje svůj podíl na každém aktivu, závazku, na výnosech a nákladech spoluovládané jednotky s obdobnými položkami v účetní závěrce;
- oddělené vykazování, kde spoluvlastník zahrnuje svůj podíl na aktivech, závazcích, výnosech a nákladech spoluovládané jednotky odděleně (na zvláštních řádcích) účetní závěrky.

Oba formáty vykáží stejné částky zisku nebo ztráty a hlavních skupiny aktiv a závazků. Pro kompenzaci aktiv a závazků platí obecné zásady zakotvené v koncepčním rámci IFRS.

Podnik přestane používat metodu poměrné konsolidace od data, kdy přestává mít ve spoluovládané jednotce společnou kontrolu nebo podstatný vliv.

Ekvivalenční metoda

Ekvivalenční metoda je popsána ve standardu IAS 28 – Investice do přidružených podniků. V případě společných podniků je tato metoda používána spoluvlastníky, kteří se domnívají, že je nevhodné kombinovat položky, které jsou kontrolovány, s položkami, které jsou „pouze“ pod společnou kontrolou nebo spoluvlastníky, kteří nepřipouští existenci společné kontroly, ale pouze podstatného vlivu. V tomto případě standard tuto metodu nepreferuje, ale povoluje.

Podnik přestane používat ekvivalenční metodu od data, kdy přestává mít ve spoluovládané jednotce společnou kontrolu nebo podstatný vliv.

Výjimky z použití poměrné nebo ekvivalenční metody

Podíl ve spoluovládaných jednotkách, které jsou klasifikovány jako „držené k prodeji“ v souladu s IFRS 5 - Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti se vykazují v souladu s tímto standardem. Pokud podíl ve spoluovládaných jednotkách přestane splňovat kritéria pro klasifikaci jako „držená k prodeji“, spoluvlastník je zachytí poměrnou nebo ekvivalenční metodou od data, kdy byly klasifikovány jako „držené k prodeji“. Předchozí účetní závěrky jsou přehodnoceny.

Od data, kdy se spoluovládaná jednotka stane dceřiným podnikem, je spoluvlastníkův podíl vykazován v souladu s IAS 27 - Konsolidovaná a separátní účetní závěrka. Od data, kdy se spoluovládaná jednotka stane přidruženým podnikem, je spoluvlastníkův podíl vykazován v souladu s IAS 28 - Investice do přidružených podniků.

Separátní účetní závěrka investora

Způsob vykázání a zveřejnění společných podniků v separátní účetní závěrce investora je popsán ve standardu IAS 27 - Konsolidovaná a separátní účetní závěrka.

Transakce mezi spoluvlastníkem a společným podnikem

Standard rozlišuje dva případy:

- spoluvlastník prodává aktiva do společného podniku;
- spoluvlastník kupuje aktiva od společného podniku.

Spoluvlastník prodává aktiva do společného podniku
Vykazování zisku nebo ztráty z této transakce závisí primárně na její podstatě. V případě, že společný podnik si aktivum ponechá, potom spoluvlastník vykazuje pouze část zisku nebo ztráty, která je přiřaditelná ostatním podílníkům. Ztráta je však vykázána v plné výši, pokud prodej představuje důkaz o:

- snížení čisté realizovatelné hodnoty krátkodobého aktiva;
- snížení hodnoty aktiva.

Spoluvlastník kupuje aktiva od společného podniku
Spoluvlastník vykazuje část zisku nebo ztráty společného podniku až když je aktivum prodáno třetí straně. Ztráta je však vykázána okamžitě, pokud prodej představuje důkaz o:

- snížení čisté realizovatelné hodnoty krátkodobého aktiva;
- snížení hodnoty aktiva.

Vykazování podílu ve společném podniku v účetní závěrce investora

Investor, který nespoluovládá společný podnik zachytí tuto investici v souladu s IAS 39 - Finanční nástroje: účtování a oceňování. V případě kdy vykonává podstatný vliv tuto investici zachytí v souladu s IAS 28 - Investice do přidružených podniků.

Manažeři společného podniku

Ve smluvním uspořádání může být jeden ze spoluvlastníků jmenován jako např. manager a může řídit činnos-

ti společného podniku, ale pouze v souladu se společně odsouhlasenými finančními a provozními politikami. Manageři společného podniku mají účtovat veškeré poplatky za svoje působení v souladu s IAS 18 – Výnosy.

Zveřejnění

Spoluvlastník zveřejní souhrnné částky následujících podmíněných závazků, kromě případů, kdy pravděpodobnost utrpění ztráty je mizivá:

- všechny podmíněné závazky, které vznikly spoluvlastníkovi ve vztahu k jeho podílům ve společných podnicích a jeho podíl na každém podmíněném závazku, který vznikl společně s jinými spoluvlastníky;
- svůj podíl na podmíněných závazcích společných podniků samotných, za které je podmíněně zavázán;
- takové závazky, které vznikají, protože je spoluvlastník podmíněně zavázán za závazky jiných společníků spoluvlastníků podniku.

Spoluvlastník zveřejní souhrnné částky následujících závazků odděleně od ostatních závazků:

- všechny kapitálové závazky spoluvlastníka v souvislosti s jeho podílem ve společných podnicích a jeho podíl na kapitálových závazcích, které vznikly spolu s jinými spoluvlastníky;
- svůj podíl na kapitálových závazcích společných podniků samotných.

Dále má spoluvlastník zveřejní:

- metodu, kterou používá pro zachycení podílů ve společných podnicích;
- seznam, popis a výši podílů ve významných společných podnicích;
- při použití vykazovacího formátu na způsobu řádek po řádku (sloučení) nebo při použití ekvivalenční metody, souhrnné částky aktiv, závazků, výnosů a nákladů, vztahujících se k jeho podílům ve společných podnicích.

ing. Radka Loja, FCCA

Časové rozlišení nákladů a výnosů pro účely daně z příjmů

V oblasti daně z příjmů právnických osob je poměrně často diskutovanou otázkou správné přiřazení daňově uznatelných nákladů a zdanitelných výnosů do příslušného zdaňovacího období.

Tato problematika nabývá na významu zejména v obdobích, kdy v oblasti daně z příjmů právnických osob dochází ke snižování daňových sazeb a kdy uplatnění nákladů v dřívějším zdaňovacím období či výnosů v pozdějším zdaňovacím období může mít významné efekty nejen z hlediska cash-flow, ale také z hlediska reálné změny daňového zatížení.

Významnou se tato problematika stává také v obdobích, kdy právnická osoba čerpá daňové ztráty a kdy při případném přesunu daňového nákladu či zdanitelného výnosu finanční kontrolou není podle běžné praxe umožněno vyšší čerpání daňové ztráty, než jaké bylo uvedeno v podaném daňovém přiznání. Pouhý přesun nákladu či výnosu mezi zdaňovacími obdobími pak může pro poplatníka znamenat vysoké daňové doměrky i v obdobích, kdy disponuje dostatečnými daňovými ztrátami z minulých let.

Zákon o daních z příjmů řeší časové rozlišení nákladů a výnosů pouze na obecné úrovni v ustanovení § 23, které požaduje zahrnutí nákladů a výnosů do základu daně při respektování jejich časové a věcné souvislosti. Zároveň stanoví, že u poplatníků, kteří vedou účetnictví, se při stanovení základu daně vychází z účetního výsledku hospodaření podle českých účetních standardů a zákon o dani z příjmů takto nepřímo odkazuje na přiměřené použití účetních předpisů.

Časové rozlišení nákladů a výnosů v účetnictví je pak pro účetní účely upraveno zákonem o účetnictví (§ 3), a dále pak účetními standardy (například účetním standardem pro podnikatele č. 19).

V běžných případech časové rozlišení nákladů a výnosů pro daňové účely nečiní větší problémy. Nejasnosti však existují u těch nákladů a výnosů, které nejsou ke konci zdaňovacího období přesně vyčísleny či je jejich existence zjištěna až po provedení účetní závěrky či po podání řádného daňového přiznání.

Zde je nutno často rozhodnout, zda při vzniku rozdílu skutečné výše těchto nákladů a výnosů je nezbytné tuto skutečnost zohlednit v základu daně běžného období nebo zda provést zpětnou opravu do období, k němuž se tyto nově zjištěné náklady či výnosy vztahují.

Aspekty časového rozlišení nákladů a výnosů na úrovni pokynu Ministerstva financí upravuje pokyn D-190 z roku 1999 (č. j. 15/2 444/1999) v ustanovení k § 23 zákona o daních z příjmů. Pokyn umožňuje, aby nevýznamné a pravidelně se opakující daňové náklady a případně výnosy nemusely být pro účely daně z příjmů časově rozlišovány a mohly být účtovány v rámci období, kdy jsou vynaloženy, pokud tímto postupem nedochází k záměrnému zkreslení základu daně.

Pokyn však hranici významnosti nedefinuje. Pro účetní účely byl sice pokus hranici významnosti určitým způsobem definovat již dříve učiněn (ve stanovisku Ministerstva financí z roku 1996), nicméně se lze domnívat, že hranice určené tímto stanoviskem není možno pro daňové účely použít, neboť jsou značně vysoké (například 1 % výnosů) a také existence přímé spojitosti mezi významností pro účetní a daňové účely v platné legislativě chybí. Tuto skutečnost potvrzují i typické příklady nevýznamných či opakujících se položek uváděné v pokynu jako jsou drobné položky typu předplatného různých časopisů či nákladů na kalendáře a dále pak opakující se náklady na audit účetní závěrky či přípravu daňového přiznání.

V ostatních oblastech není problematika časového rozlišení pro účely daně z příjmů výslovně řešena. Jelikož by však stanovení základu daně mělo primárně vycházet účetního hospodářského výsledku, lze se domnívat, že dodatečná úprava základu daně není nezbytná v případech, kdy je hospodářský výsledek stanoven „správně“ při dodržení účetních předpisů a zohledňuje veškeré existující skutečnosti.

Tento princip by bylo možno použít například v oblasti dobropisů, které jsou vystaveny či obdrženy až po skočení zdaňovacího období například z důvodů poskytnutí dodatečné slevy či z důvodu úpravy ceny při reklamaci.

Pokud je tedy dobropis obdržen až v následujícím účetním období a společnost nebyla povinna upravit hospodářský výsledek při sestavování účetní závěrky prostřednictvím dohadné položky například proto, že důvody vystavení dobropisu k datu jejího sestavení neexistovaly, bylo by možno obdržený dobropis zahrnout do základu daně v běžném období. V takovém případě by pak nebylo nutno se daňově vracet zpět do období, kdy došlo k uskutečnění transakce, která je dobropisem upravována.

Obdobně také při použití obecných principů je při tvorbě a zúčtování dohadných položek nutno vycházet z informací, které měla účetní jednotka k dispozici v okamžiku sestavování účetní závěrky a tvorby příslušné dohadné položky.

Za předpokladu, že výše dohadné položky byla správně vytvořena na

základě předpokladů známých ke dni účetní závěrky, nebylo by nutno z důvodu odchylky dohadné položky a skutečné výše nákladu či výnosu zjištěné po sestavení účetní závěrky nutno základ daně příslušného období dodatečně upravovat a rozdíl by mohl být zahrnut v základu daně období, kdy bude tento rozdíl zjištěn. Vždy je však nutno přihlédnout k výši tohoto rozdílu a ke skutečnosti, zda při kalkulaci dohadné položky byly skutečně zohledněny všechny známé okolnosti. Jiná situace však může nastat v okamžiku, kdy dodatečně vyjde najevo, že skutečnosti, o kterých bylo účtováno, nejsou v souladu se skutečným stavem. Obvykle tato situace může nastat v případě soudních sporů o neplatnost (například v případě prohlášení neplatnosti kupní smlouvy).

Obdobný problém nastává také v případě, kdy nedojde k zápisu skutečností týkajících se nemovitostí do katastru nemovitostí, avšak účetní jednotka předpokládala, že k zápisu dojde ke dni podání návrhu na zápis. Změny, které tato rozhodnutí v daňovém základě vyvolávají, mohou být značné, neboť se mnohdy jedná o významné částky; jejichž (například z titulu prováděného odpisování nemovitosti) úprava v dodatečném daňovém přiznání může mít podstatné dopady nejen ve změně daňové povinnosti, ale také ve vyměřeném penále za případné opožděné zaplacení daně.

Přestože řešení této situace není vždy zcela jednoznačné, je nutno bohužel připustit, že skutečnosti zachycené v účetnictví v takovém případě neodpovídají skutečnému stavu z hlediska časové a věcné souvislosti a základ daně je proto stanoven nesprávně. Opravu základu daně je pak nutno provést mimoúčetně v řádném daňovém přiznání (nebylo-li doposud podáno) či v rámci podání dodatečného daňového přiznání.

Tento postup byl také uplatňován v odůvodnění některých soudních rozhodnutích k této problematice. Problematikou časového rozlišení nákladů a výnosů se v posledních letech také několikrát zabýval v různých souvislostech Koordinační výbor Komory daňových poradců a Ministerstva financí.

Nelze však říci, že by tato problematika byla jednoznačně řešena pro všechny možné případy a je proto nutno i přes poměrně rozsáhlou matérii výkladů existující k této problematice k jednotlivých případům přistupovat individuálně a posoudit je zejména z hlediska jejich významnosti a správnosti jejich účetního zachycení. Je nutno vzít také v úvahu, že případně vyměřené penále z důvodu nesprávného časového rozlišení může být u významných položek značné, a to i přesto, že ke skutečnému nedoplatku na dani dojít nemusí, neboť u daně může dojít k započtení vzniklého nedoplatku s přeplatkem v období, do kterého by byl náklad finanční kontrolou přesunut (penále může činit až 73 % z částky daně při pouhém přesunu nákladů z jednoho do dalšího zdaňovacího období).

Při sestavování daňového přiznání je proto zvýšenou pozornost nutno věnovat zejména případům, kdy rozhodnutí o jejich zachycení závisí na rozhodnutí třetích osob, či kdy je možno očekávat, že by dodatečně mohlo dojít ke změně zachycených skutečností.

Ing. Petr Toman
KPMG

inzerce

VZDĚLÁVACÍ AGENTURA
TSM, spol. s r. o.

si Vás dovoluje pozvat na odborné jednodenní semináře

Vymáhání a řešení pohledávek

Nový způsob výpočtu úroku z prodlení podle vládního nařízení č. 163/2005 Sb.

Lektor:	**Ing. Josef BAŘINA**
Kdy:	pátek 2. prosince 2005
Kde:	Brno, Hotel SLOVAN
Kurzovné:	1.600,- Kč (včetně 19% DPH)
Kdy:	úterý 6. prosince 2005
Kde:	Praha 1, K-CENTRUM
Kurzovné:	1.600,- Kč (včetně 19% DPH)

Praktické vedení likvidace obchodních společností a družstev

Lektor:	**Ing. Josef PROCHÁZKA**
Kdy:	pondělí 5. prosince 2005
Kde:	Praha 1, K-CENTRUM
Kurzovné:	1.800,- Kč (včetně 19% DPH)
Kdy:	středa 7. prosince 2005
Kde:	Brno, Hotel SLOVAN
Kurzovné:	1.600,- Kč (včetně 19% DPH)

Podrobnější informace na požádání upřesníme.

Kontakt: TSM, spol. s r. o., Masarykovo nám. 80/8, 682 01 Vyškov, tel.: 517 333 699, fax: 517 330 545
http://www.tsmvyskov.cz

Neotřelé postřehy

O auditorech (stejně jako o účetních) se říká, že jsou to „lidé čísel“, kterým nikdo jiný nerozumí. Pravdou je, že čísla, resp. účetní či daňový pohled na vše kolem nás, může naši povahu do určité míry ovlivnit. Ale nejen prací živ je člověk. Jsme z masa a kostí, máme pocity, žijeme v rodinách, máme kamarády, koníčky atd.

Když jsem se zamyslel nad zálibami některých auditorů, s nimiž jsem se setkal, uvědomil jsem si, jak překvapivě široké může být spektrum využití volného času. Jeden kolega se například po práci stará o vinohrad nedaleko Prahy a vyrábí tam i vlastní víno. Na severu Čech jiná kolegyně nadšeně sportuje a když ji spatříte v cyklistickém dresu, na suchopárnou „ženu čísel“ rozhodně nevypadá. Jiný kolega ze středočeské kotliny se zase věnuje sbírání známek tak aktivně, že je uznávanou autoritou v kterémsi filatelistickém sdružení.

V našich řadách jsou i „lidé pera“. Zde budu konkrétnější.

O Jarmile Novotné se již delší dobu ví, že vedle své práce sbírá postřehy z každodenního života a publikuje je. Některé její poznámky vycházely v jistém východočeském deníku, jiné čas od času rozesílala svým známým, a to dokonce v podobě malých, vlastnoručně zhotovených brožovaných knížek. Sama autorka své postřehy označuje jako „skorky“ a publikacím, které až dosud vyráběla, říká „samizdaty“ (bylo jich šest, vždy po 200 výtiscích).

Nutno říci, že lidé, kteří měli možnost si dosud vydané „samizdaty“ přečíst, byli vždy příjemně překvapeni. Z kratičkých příběhů čiší upřímnost, otevřenost a lidský pohled na svět. Nejde o náročnou literaturu, ale spíše o vyjádření pocitů a popis situací, které někdo prožil a řada čtenářů se s nimi ztotožní.

Z řady reakcí na „samizdaty“, s nimiž jsem se měl možnost seznámit, mne zaujalo hodnocení manželů Kovanicových: „Velmi si ceníme Vaší upřímnosti a otevřenosti, s jakou popisujete nejen své okolí, ale i sama sebe, bez náznaku jakéhokoli retušování. To je velmi vzácná vlastnost. Vypěstovala jste si postoj pozorovatele i vůči své osobě, a to je ojedinělé. Jsou to nádherné životní zkratky, obdivuhodné výseky z nekonečné rozmanitosti dění, osvětlené velmi intenzivním viděním a prožitkem.“

Jak jsem se již zmínil, až dosud byly „skorky“ určeny jen okruhu vyvolených čtenářů, známých a kamarádů autorky. Letos poprvé se Jarmila Novotná odhodlala vydat své postřehy knižně. Její první vázaná kniha s názvem Skorkoviny obsahuje asi 90 minipovídek. Myslím, že Skorkoviny jsou dobrým vydavatelským počinem. Příjemného, pozitivního, pravdivého a lidskému srdci otevřeného čtení je totiž v dnešní době pohříchu velmi málo. Kdo si útlou knížečku koupí, neprohloupí. **-jd-**

Oznámení

Dovoluji si oznámit, že dne 18.10.2005 byla dána do distribuce má první kniha **SKORKOVINY**, vydaná pod pseudonymem JANOVA.

V knize najdete kratičké příběhy a zajímavé postřehy z každodenního života.

Můžete ji zakoupit ve vybraných knihkupectvích nebo
na dobírku zasílá Václav Řeháček, e-mail rehacekv@seznam.cz

Cena 79,00 Kč + balné a poštovné.

Ing. Jarmila Novotná, auditor, osv. č. 993; jan.ova@tiscali.cz

Účetní závěrka 2005 – průvodce pro správné uzavření účetního období roku 2005

Meritum Účetní závěrka 2005 obsahuje výklad všech kroků, které je nutné udělat při správném sestavení účetní závěrky a při souvisejících povinnostech, a to ve znění předpisů pro rok 2005.

Členění Merita
Celá problematika je rozdělena do šesti částí zahrnující pohled na celkový proces účetní uzávěrky, podrobný rozbor samotné účetní závěrky a dále související oblasti: ověření závěrky auditorem, požadavky IFRS na účetní výkazy a využití účetních dat pro finanční analýzu. Výklad navíc obsahuje formuláře výkazu rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách ve vlastním kapitálu a možnou formu prezentace finančních informací ve výroční zprávě.

Aktualizace Merita
Předností výkladu je bezplatná průběžná aktualizace obsažených informací. Na veškeré legislativní změny promítající se do textu Merita Vás upozorníme na internetových stránkách www.aspimeritum.cz
Meritum Téma Účetní závěrka 2005 je koncipováno jako každodenní pomůcka pro účetní a pro ty, kteří chtějí zvládnout vše, co je potřeba při sestavování účetní závěrky.

Cena 460 Kč, 336 stran, laminová vazba
Meritum Účetní závěrka 2005 vychází v první polovině září a lze jej objednat na adrese:
ASPI, a.s., U Nákladového nádraží 6, 130 00 Praha 3, tel.: 246 040 400, fax: 246 040 401,
email: obchod@aspi.cz
Veškeré naše publikace jsou zasílány poštou společně s fakturou.
Všechny naše publikace si můžete snadno objednat i na naší internetové adrese http://www.aspi.cz

informace

Na internetu vzniklo Legislativní centrum, monitorující legislativu, dotýkající se neziskových organizací

Občanské sdružení Fórum dárců, jehož hlavním posláním je rozvoj filantropie v ČR, zprovoznilo v uplynulých dnech nové Legislativní centrum na svých webových stránkách **www.legislativa.donorsforum.cz**.

Legislativní centrum nabízí přehled již existujících, ale také nově navrhovaných zákonů, které ovlivňují činnost nadací, nadačních fondů a neziskového sektoru jako celku (např. zákon o DPH, novela zákona o nadacích a nadačních fondech nebo loterijní zákon). Jeho prostřednictvím je možné zapojit se do diskuse o těchto zákonech. V některých případech bude možné i účastnit se připomínkového řízení. Legislativní centrum poskytne ve vybraných oblastech zdarma on-line poradenství a najdete na něm také dokument Cesta zákona, který srozumitelně popisuje český legislativní proces od návrhu až po zařazení zákona do Sbírky.

FÓRUM DÁRCŮ
CZECH DONORS FORUM

Fórum dárců postupně vytváří expertní základnu, která bude aktivně připomínkovat stávající a navrhovat novou legislativu dotýkající se činnosti NNO jako celku, s důrazem na nadace a nadační fondy.

Máte-li zájem intenzivněji spolupracovat s neziskovými organizacemi, účastnit se legislativních prací týkajících se jejich činnosti, určitě nás neváhejte kontaktovat!

Více informací:

Monika Granja
(granja@donorsforum.cz),
Simona Pohlová
(pohlova@donorsforum.cz)
Fórum dárců, Štěpánská 61,
116 02 Praha 1
Tel., fax: 224 216 544,
donorsforum@donorsforum.cz,
www.donorsforum.cz

Informace z jednání výboru pro metodiku, podvýboru pro finanční instituce, dozorčí komise, redakční rady časopisu Auditor a výboru pro informační politiku.

Zaujalo nás

Dokladové inventury
Článek účetního poradce ing. Vladimíra Schiffera k dokladovým inventurám, zveřejněný v časopise Profit, najdete v e-příloze č. 8, která je pro auditory dostupná na internetových stránkách www.kacr.cz. Autor v něm uvádí popis, formu a způsob provádění dokladových inventur.

Česká republika v Evropské unii: daňové ohlédnutí
Vstupem České republiky do Evropské unie v loňském roce došlo k daňovým změnám především v oblasti nepřímých daní. Ministerstvo financí sice vyhlásilo tolerantní přístup pro uplatňování penále za rok 2004, ale rok 2005 se již bude kontrolovat běžnými postupy. S narůstajícím objemem dodávek zboží a služeb do Evropské unie i do třetích států narůstá i objem plnění, při kterých není třeba uplatňovat daň z přidané hodnoty na výstupu. Tento postup však není možné uplatnit automaticky v každé situaci, kdy je odběratelem či kupujícím jiný než český subjekt. Více v e-příloze v materiálu ing. Václava Baňky z KPMG.

Studenti přiřazují auditorské firmy z „velké čtyřky" k nejžádanějším zaměstnavatelům
Více než 1600 studentů ze 40 univerzit v České republice se zúčastnilo soutěže Most Desired Company 2005, kterou uspořádala studentská organizace AIESEC. Cílem této soutěže je určit, které firmy považují vysokoškoláci za nejlepší, resp. nejžádanější zaměstnavatele. Stejně jako v loňském roce, ani v letošním žebříčku nechyběly mezi deseti nejlépe hodnocenými subjekty auditorské společnosti označované jako „velká čtyřka".

Zaznamenali jsme

Novela zákona o rezervách
Vláda schválila 7. září novelu zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu. Návrh má rovněž zajistit, že nebudou rozdíly v tom, jaké rezervy společnosti mají mít podle zákona a jaké jsou ve skutečnosti. Ministerstvo financí, které novelu vládě předložilo, v návrhu počítalo i s tím, že se ve všech oblastech bude při tvorbě rezerv postupovat stejně a nebudou to upravovat různé normy, například horní zákon či atomový zákon, uvádí zpráva ČTK, která je v e-příloze.

Kdy vytvořit rezervu na restrukturalizaci?
Pojem rezerva je v českých předpisech upravujících účetnictví podnikatelů velmi často používán, ale nikde není uvedena obecná definice rezervy. Zákon o účetnictví pouze uvádí různé typy rezerv, o kterých je možno účtovat, bez jejich bližší specifikace. Tvorbě rezerv na restrukturalizaci je věnovaný článek z deníku Hospodářských novin, který přetiskujeme v e-příloze č. 8/2005.

Auditor jako rodinný lékař
Poslední slova prezidenta Komory auditorů České republiky v rozhovoru minulého čísla Prosperity končila tím, že „auditor a učitel má vždy pravdu". Ve vydání časopisu z 23. 9. 2005 na rozhovor s prezidentem Komory navazuje článek věnovaný auditorské profesi s viceprezidentem ing. Jiřím Vrbou.

Firemní výbory nebudou
Po měsících nátlaku z řad manažerů velkých firem se Evropská komise vzdala plánu nařídit podnikům, aby vytvořily zvláštní auditové výbory. Ty měly firmy chránit před účetními podvody. Podniky tvrdí, že povinné výbory by je příliš svázaly, nehledě na to, že by bylo složité najít kvalifikované ředitele, kteří by v těchto výborech zasedali. Informaci z časopisu Ekonom najdete v úplném znění v e-příloze.

Protiprávní obratové daně
Šestá směrnice, která upravuje společný systém daně z přidané hodnoty v EU, mimo jiné vyžaduje, aby žádné další daně s vlastnostmi DPH nebyly členskými státy EU ukládány. Pokud takovou daň, která je tímto ustanovením označena za protiprávní, členský stát vybírá, může plátce, který ji již zaplatil, podat žalobu proti právoplatnosti této daně a žádat tak o její vrácení. Více si k tomu přečtete v e-příloze.

Z tiskových zpráv auditorských společností

Ernst & Young: Chrání se české společnosti vůči ztrátám z finančních rizik?
Výsledky průzkumu Ernst & Young o využívání treasury v českých nefinančních společnostech ukázaly, že české firmy dosud plně nevyužívají tohoto nástroje, který je nejvhodnějším prostředkem pro řízení finančních rizik. Téměř polovina velkých českých společností kupříkladu nemá politiku na řízení úrokového rizika, přestože většina z nich je úrokovému riziku vystavena.

KPMG: Banky v ČR zvyšují výdaje na boj proti praní špinavých peněz
Výdaje bank v ČR na opatření proti praní špinavých peněz v minulých 3 letech stouply až na dvojnásobek. Přesto má jen pro 40 % tuzemských bank boj proti praní špinavých peněz vysokou prioritu ve srovnání se 60 % západoevropských a světových bank.
Společnost KPMG Česká republika uskutečnila průzkum zabývající se bojem proti praní špinavých peněz mezi 10 bankami, které představují 50 % trhu z hlediska objemu spravovaných aktiv. Tento krok navazuje na globální průzkum KPMG z podzimu minulého roku, který zahrnul 209 finančních institucí ve 41 zemích, a snaží se srovnat situaci bank v ČR s bankami v západní Evropě a ve světě. Průzkum byl důvěrný a odehrával se formou osobních pohovorů.

- av-

Novinky o Sarbanes-Oxley Act: Účinnost zákona opět prodloužena

V reakci na auditorské a účetní skandály američtí zákonodárci přišli z přísnou odvetou, jejíž dopad dnes pociťuje i nejeden český podnik. Zavádění nových pravidel do praxe ale není jednoduché, a tak se lhůty účinnosti prodlužují.

Americká Komise pro cenné papíry Securities Exchance Commission (SEC) odhlasovala na svém zářijovém zasedání prodloužení lhůty pro splnění požadavků zákona Sarbanes-Oxley (SOX). Komise nyní s novým předsedou Christopherem Coxem v čele prodloužila lhůtu už po druhé, tentokrát na 15. červenec 2007.

Prodloužení lhůty se týká zahraničních a takzvaných malých podniků veřejně obchodovaných na amerických akciových trzích. Jejich finanční výkazy a zprávy musí vyhovovat požadavkům zákona poprvé ve fiskálním roce, který končí v uvedeném datu nebo později.

Díky globálnímu pohybu kapitálu a konstrukci zákona SOX tato lhůta ovlivní i mnoho českých firem vlastněných americkými nebo nadnárodními investory. Sarbanes-Oxley, a tím i známé hlavy 302 a 404, postrach mnoha řídících manažerů, se vztahují nikoliv pouze na americké části amerických firem, ale na jejich konsolidované celky, včetně majetkových účastí mimo USA. Příkladem na našem území jsou například General Electric a Citibank, které přizpůsobují požadavkům americké legislativy i své české pobočky. Množství amerických firem, které vlastní evropské podniky, jejich části nebo mají mimo USA alespoň své pobočky, se rapidně rozrůstá.

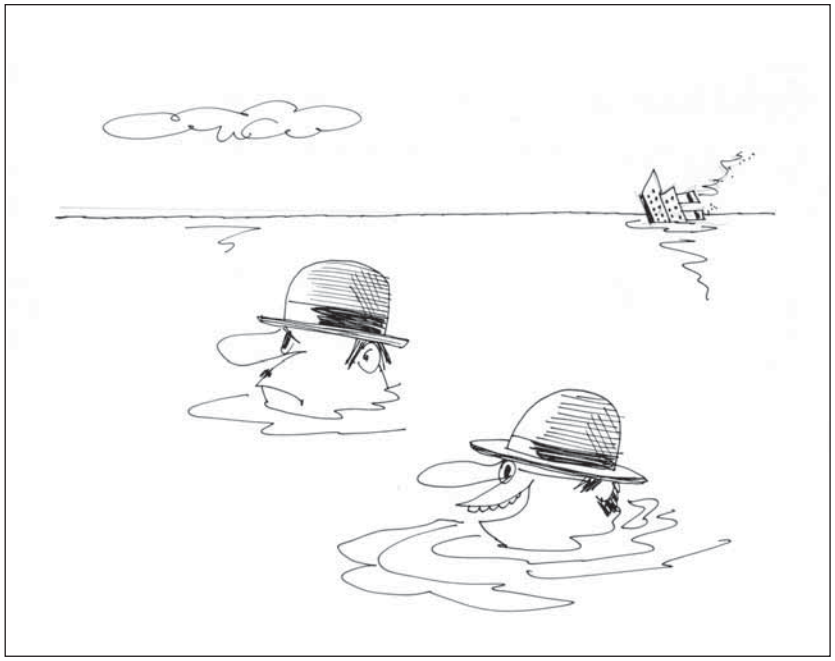
Hlavním motivem pro prodloužení lhůty je velká náročnost a nákladnost zavádění zákona. SOX totiž není pouze jednoduchý zákon, který upravuje pár pravidel podnikání, ale ve spojení s vyhláškami komise a dozorem Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) se jedná o legislativní rámec, který zásadním způsobem mění chod i kulturu firem. Praxe ukázala, že implementace pravidel je složitější, než se při přijetí zákona předpokládalo. Velké americké firmy zavádějí SOX i několik let. Cynthia A. Glassman, členka SEC, veřejně propaguje názor, že SOX musí být integrální součástí nejen každodenních činností, ale i strategického plánování.

K posunutí lhůty přispěly i nové požadavky Evropské unie, podle kterých jsou společnosti veřejně obchodované v členských státech EU povinny zpracovávat konsolidované účetní výkazy podle standardů International Financial Reporting Standards (IFRS). Studie organizace Committee of European Securities Regulators uvádí, že nové požadavky IFRS se týkají zhruba 7000 evropských firem, z nichž mnoho podléhá díky své globální působnosti i SOX.

Podniky nad 700 milionů dolarů tržní kapitalizace se možná dočkají nových pravidel. Členové komise na svém zářijovém zasedání kromě hlasování o účinnosti SOXu navíc navrhli rozšíření definice velikosti subjektů podléhajících zákonu. V současné době zákon rozlišuje pro účely výkaznictví mezi malými (nebo také „nezrychlenými“) a „zrychlenými“ podniky (respektive podávajícími). Malé podniky jsou kromě jiných podmínek charakterizovány jako mající tržní hodnotu akcií nižší než 75 miliónů dolarů. Nad touto hranicí jsou pak zrychlené, ke kterým by měla přibýt nová kategorie označovaná jako velké (nebo také „velké zrychlené“) podniky. Dolní hranice tržní kapitalizace pro velké podniky je navrhována na 700 miliónů dolarů. Tento návrh je nyní v třicetidenním připomínkovém řízení. Pokud se podaří novou definici prosadit, budou následovat další související změny.

60 dnů pro podání výroční zprávy je další novinkou, o které se na zasedání komise jednalo. V současné

Koláž: Jan Dočkal



Nebojte se šéfe. Na plovací vesty jsem sice zapoměl, ale paragony pro naši účetní mám v kapse. *Kresba: Ivan Svoboda*

době zrychlené společnosti veřejně obchodované na amerických kapitálových trzích posílají komisi výroční zprávu do 75 dnů po konci jejich fiskálního roku. Tato lhůta se od 15. prosince 2005 snižuje na 60 dnů. Pokud současný návrh projde, měla by se nová lhůta vztahovat pouze na velké společnosti.

Na zasedání komise se jednalo i o lhůtě pro podávání čtvrtletních zpráv. Ta by měla zůstat oproti původním návrhům 35 dnů na současných 40 dnech od skončení fiskálního čtvrtletí. Cílem zkracování lhůt pro podávání výročních i čtvrtletních zpráv je zlepšit přístup investorů k aktuálním informacím, ale komise si naštěstí uvědomuje, že menší firmy nemusí disponovat potřebnými zdroji a technologiemi.

Hlava 404 zákona Sarbanes-Oxley požaduje, aby výroční zpráva obsahovala auditovaný výrok managementu ke stavu, kvalitám a charakteristikám firemních kontrolních systémů. Kromě toho je vedení podniku navíc ke konci účetního období povinno poskytnout hodnocení vývoje a změn interních kontrol, které měly nebo by v budoucnu mohly mít zásadní vliv na schopnost společnosti vykazovat finanční informace. Hlava 302 se týká čtvrtletních výkazů.

Svým výrokem a hodnocením podává vedení podniku veřejnosti informaci o firemních interních kontrolních systémech, které by měly být natolik adekvátní, efektivní a dokumentované, aby dokázaly veřejnosti zabezpečit pravdivé a úplné informace o podniku.

Zavádění zákona Sarbanes-Oxley do praxe je dlouhodobý proces, který je přizpůsobován a dolaďován za pochodu. Navzdory hlasům argumentujícím vysokou cenou za zavádění zákona a volajícím po zmírnění podmínek se zdá, že komise, PCAOB ani další zainteresované orgány nehodlají na své přísnosti a cílech slevit. Zabezpečení informací pro investory je prioritou. Některé lhůty se sice mohou prodloužit, přesto lze ale očekávat, že podmínky se budou jen zpřísňovat.

Ing. Vladimír Jech, MBA
(autor je studentem doktorského studia na Vysoké škole ekonomické v Praze a zaměstnancem Mercer Human Resource Consulting v Chicagu)

Součásti výroční zprávy o interních kontrolních systémech podle zákona Sarbanes-Oxley:

- Výrok managementu o odpovědnosti za zřízení a vedení adekvátního systému interních kontrol
- Identifikace přístupů k hodnocení interních kontrol
- Výrok o efektivnosti interních kontrol ke konci fiskálního roku
- Zveřejnění zásadních slabin v interních kontrolních systémech
- Zpráva o auditu výroku o odpovědnosti managementu za hodnocení interních kontrol (audit výroční zprávy o interních kontrolních systémech)

Zdroj: Vyhláška SEC 33-8238

AUDITOR, číslo 8, 2005, ročník XII, povolení MK ČR 6934, ISSN 1210-9096
Vydává: Komora auditorů České republiky, IČ 70901473.
Redakční rada: předsedkyně: prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc., členové: Ing. Eva Fišerová, Ing. Karel Hampl, Ing. Marie Kučerová, prof. Ing. Vladimír Pilný, CSc., Ing. Irena Pittermannová, Ing. Eva Rokosová, Alena Valešová.
Redaktor: Jaromír Dočkal, tel: 251 119 210, fax: 251 119 211, e-mail: dockal@ddpress.cz
Adresa redakce: Komora auditorů České republiky, Opletalova 55, 110 00 Praha 1, tel.: 224 212 670, 224 222 178, fax: 224 211 905, e-mail: kacr@kacr.cz.
Příjem inzerce, sazba, distribuce: Infomedia, spol. s r.o., Hráského 15, 148 00 Praha 4, tel.: 271 911 131, fax: 271 911 128, e-mail: infomedia@infomedia.cz
Tisk: Wendy, s.r.o., Mělník, tel.: tel.: 315 625 115.
Cena: 90 Kč (pro členy KA ČR zdarma). Vychází 10x ročně. Toto číslo vyšlo 26. 10. 2005.
© KA ČR. Všechna práva vyhrazena.

NABÍDKA VZDĚLÁVACÍCH AKCÍ

listopad - prosinec 2005

LISTOPAD

1. 11.	9 - 17	**Finanční nástroje podle mezinárodních standardů pro vykazování** KC Novodvorská, Novodvorská 151, Praha 4 Lektor: Ing. Helena Vojáčková, MBA, ACCA Cena: Kč 1850 vč. DPH pro auditory a asistenty auditora, Kč 2465 vč. DPH pro ostatní	**VS 66505**
7. - 8. 11.	9 - 17	**Konsolidovaná účetní závěrka podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) a českých předpisů** KC Novodvorská, Novodvorská 151, Praha 4 Lektor: Ing. Radka Loja, FCCA, auditorka Cena: Kč 3870 vč. DPH pro auditory a asistenty auditora, Kč 5160 vč. DPH pro ostatní	**VS 66705**
10. - 11. 11.		**Oceňování** KC Novodvorská, Novodvorská 151, Praha 4 Lektor: Prof. Ing. Miloš Mařík, Ing. Jiří Hlaváč, Ing. Rostislav Kuneš Cena: Kč 3870 vč. DPH pro auditory a asistenty auditora, Kč 5160 vč. DPH pro ostatní	**VS 66805**
14. - 15. 11.	9 - 17	**Konsolidovaná účetní závěrka podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) a českých předpisů** Hotel Žebětínský dvůr, Křivánkovo nám. 33a, Brno - Žebětín Lektor: Ing. Radka Loja, FCCA, auditorka Cena: Kč 3870 vč. DPH pro auditory a asistenty auditora, Kč 5160 vč. DPH pro ostatní	**VS 66905**
14 .- 15. 11.	9 - 16	**Podnikové kombinace – daňový a účetní pohled** KC Novodvorská, Novodvorská 151, Praha 4 Lektor: Ing. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, vedoucí sekce DPPO KDP ČR Cena: Kč 3870 vč. DPH pro auditory a asistenty auditora, Kč 5160 vč. DPH pro ostatní	**VS 67005**
21. - 22. 11.	9 - 16	**Podnikové kombinace – daňový a účetní pohled** Hotel Žebětínský dvůr, Křivánkovo nám. 33a, Brno - Žebětín Lektor: Ing. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, vedoucí sekce DPPO KDP ČR Cena: Kč 3870 vč. DPH pro auditory a asistenty auditora, Kč 5160 vč. DPH pro ostatní	**VS 67105**
23. 11.	9 - 16	**IFRS – nejnovější změny (novelizace standardů, nové standardy, nové diskusní dokumenty). Implementace IFRS v Evropě a v České republice – současný stav a vybrané problémy.** Palác Charitas, Karlovo nám. 5, Praha 2 Zajišťuje Výbor pro IAS/IFRS KA ČR Cena: 1650 Kč vč. DPH pro auditory a asistenty auditora, 2200 Kč vč. DPH pro ostatní	**VS 68305**
30. 11. - 2. 12.		**Mezinárodní auditorské standardy** Hotel Srní, Srní 117, Šumava Lektor: členové Výboru pro auditorské standardy KA ČR Cena: Kč 5700 vč. DPH pro auditory a asistenty auditora, Kč 7600 vč. DPH pro ostatní	**VS 67205**

PROSINEC

6. 12.	9 - 17	**Roční účetní závěrka za rok 2005** Hotel Olšanka, Táboritská 23, Praha 3 Lektor: doc. Ing. Hana Březinová, CSc., auditorka, členka Rady KA ČR Ing. Rostislav Kuneš, auditor Cena: Kč 1850 vč. DPH pro auditory a asistenty auditora, Kč 2465 vč. DPH pro ostatní	**VS 67305**
7. 12.	15 - 18	**Hospodářský vers. kalendářní rok** Hotel Polský dům, Poděbradova 53, Ostrava Lektor: Ing. Irena Pittermannová, auditorka Cena: Kč 660 vč. DPH pro auditory a asistenty auditora, Kč 880 vč. DPH pro ostatní	**VS 68005**
8. 12.	9 - 14	**Novela zákona o dani z příjmů od 1. 1. 2006** KC Novodvorská, Novodvorská 151, Praha 4 Lektor: Ing. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, vedoucí sekce DPPO KDP ČR Cena: Kč 1200 vč. DPH pro auditory a asistenty auditora, Kč 1600 vč. DPH pro ostatní	**VS 67405**
12. - 14. 12.		**Mezinárodní auditorské standardy** KC Novodvorská, Novodvorská 151, Praha 4 Lektor: členové Výboru pro auditorské standardy KA ČR Cena: Kč 5700 vč. DPH pro auditory a asistenty auditora, Kč 7600 vč. DPH pro ostatní	**VS 67505**
15. 12.	9 - 17	**Roční účetní závěrka za rok 2005** Hotel Continental, Kounicova 6, Brno Lektor: doc. Ing. Hana Březinová, CSc., auditorka, členka Rady KA ČR Ing. Rostislav Kuneš, auditor Cena: Kč 1850 vč. DPH pro auditory a asistenty auditora, Kč 2465 vč. DPH pro ostatní	**VS 67605**
16. 12.	9 - 14	**Novela zákona o dani z příjmů od 1. 1. 2006** Hotel Continental, Kounicova 6, Brno Lektor: Ing. Jiří Nesrovnal, daňový poradce, vedoucí sekce DPPO KDP ČR Cena: Kč 1200 vč. DPH pro auditory a asistenty auditora, Kč 1600 vč. DPH pro ostatní	**VS 67705**

Cena semináře zahrnuje podkladové materiály a občerstvení v průběhu semináře.

Komora auditorů ČR, Institut vzdělávání, Opletalova 55, 110 00 Praha 1
tel.: 224 212 670, fax: 224 211 905, e-mail: vzdelavani@kacr.cz

Aktuální informace najdete na www.kacr.cz