

Praha, dne 18. listopadu 2013
vyřizuje: P. Pšeničková
č.j. 2121/2013
telefon: 221 602 218

Ministerstvo financí České republiky
Ing. Jan Fischer, CSc.
ministr financí
Letenská 15
118 10 Praha 1

Vážený pane ministře,


velmi děkujeme za možnost vyjádřit se k návrhu novely vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Tento návrh byl do Komory auditorů České republiky doručen dne 1. listopadu 2013 a zaregistrován pod číslem jednacím 2517/2013.

V příloze Vám zasíláme připomínky Komory auditorů České republiky.

Těšíme se na další spolupráci s Vámi.

S pozdravem



Ing. Petr Šobotník
prezident Komory auditorů ČR

Příloha

Připomínky KA ČR k návrhu novely vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška)

VŠEOBECNÉ PŘIPOMÍNKY

1. Důvodová zpráva k novele vyhlášky

Konzultace

~~— Při projednávání navrhovaných změn vyhlášky proběhly konzultace především se zástupci odborné veřejnosti, a to zejména s Národní účetní radou, jejímiž členy jsou Komora auditorů ČR, Komora daňových poradců ČR, Svaz účetních a Vysoká škola ekonomická v Praze, zastoupená Fakultou financí a účetnictví.~~

Zdůvodnění

Dovolujeme si upozornit, že s Komorou auditorů ČR jako členskou organizací Národní účetní rady neproběhly žádné konzultace, proto žádáme o vyškrtnutí této informace z důvodové zprávy předkládané spolu s navrhovanou novelou vyhlášky.

2. Závazek versus dluh

Vzhledem k definici závazku v novém občanském zákoníku jako právního vztahu a absenci definice pro potřeby vedení účetnictví a ne zcela srozumitelné úpravy v novele zákona o účetnictví, je používání termínu závazek a dluh v celém textu vyhlášky nekonzistentní a považujeme za nezbytné uvést do souladu i směrnou účtovou osnovu a označování jednotlivých položek výkazů. Doporučujeme proto znovu zvážit terminologii používanou v celém textu vyhlášky.

3. Právo stavby

Domníváme se, že navrhovaná úprava účtování práva stavby povede v praxi k mnoha případům, které nebude možné zaúčtovat či jejich zobrazení bude v rozporu s věrným a poctivým obrazem předmětu účetnictví např. při likvidaci stavby před uplynutím doby, na kterou bylo sjednáno. Domníváme se proto, že by bylo vhodnější evidovat právo stavby jako samostatnou položku. Vykazována by dle našeho názoru měla být jako podpoložka položky „Stavby“.

Rovněž se domníváme, že se jedná o samostatné aktivum, které by mělo být samostatně oceněno a i odepisováno.

V případě, že nebude odděleno právo stavby od stavby samé jako dvou samostatných aktiv, vedlo by to nezbytně k povinnosti zavést komponentní odepisování těchto spojených aktiv, což považujeme za neadekvátní administrativní zátěž účetních jednotek.

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška)

4. Svěřenský fond

Podle předkládané novely vyhlášky bude svěřenský fond, který bude od 1. ledna 2014 novou účetní jednotkou, účtovat podle vyhlášky. Lze si v praxi však představit situace, kdy svěřenský fond nebude zřízen za účelem podnikání. Pro tento případ navrhuje do vyhlášky zahrnout možnost vedení účetnictví podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

5. Označení položek pohledávek a dluhů za společníky obchodní korporace a společníky sdruženými ve společnosti

Vzhledem k významnému rozšíření počtu účetních jednotek (podle ustanovení § 2 odst. 1 vyhlášky), jež budou postupovat v souladu s vyhláškou, navrhuje ponechat širší označení „Pohledávky za společníky“ a „Dluhy za společníky“ v textu celé vyhlášky.

K JEDNOTLIVÝM USTANOVENÍM NOVELY VYHLÁŠKY

6. Ustanovení § 1 písm. a) vyhlášky

a) rozsah a způsob sestavování účetní závěrky ~~a vyhotovení výroční zprávy~~; uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce; uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce; uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce; uspořádání, označování a obsahové vymezení položek konsolidované účetní závěrky; metody konsolidace účetní závěrky a postup zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku;

Zdůvodnění

Vzhledem ke skutečnosti, že ve vyhlášce není výroční zpráva vůbec řešena a obecně je řešení obsaženo v zákoně o účetnictví, navrhuje odkaz na vyhotovení výroční zprávy z předmětu úpravy vyhlášky vyškrtnout.

7. Ustanovení § 6 odst. 1, odst. 3 písm. a) vyhlášky

(1) Položka „B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek“ obsahuje zejména ~~zřizovací výdaje~~, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a goodwill s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění určené účetní jednotkou, s výjimkou goodwillu, a při splnění podmínek dále stanovených a při splnění povinností stanovených zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška)

majetku. Dále obsahuje povolenky na emise a preferenční limity. Dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.

(3) Podle odstavce 1 jsou

a) zřizovacími výdaji souhrn výdajů vynaložených na založení účetní jednotky do okamžiku jejího vzniku, zejména soudní a správní poplatky, výdaje na pracovní cesty, odměny za zprostředkování a poradenské služby a služby, nájemné a pachtovné. Zřizovací výdaje se odpisují nejvýše po dobu pěti let. Zřizovacími výdaji nejsou zejména výdaje na pořízení dlouhodobého majetku a zásob, na reprezentaci nebo výdaje související s přeměnou společnosti obchodní korporace nebo,

Zdůvodnění

Zřizovací výdaje nemají charakter dlouhodobého majetku.

8. Ustanovení § 6 odst. 2 vyhlášky

Za dlouhodobý nehmotný majetek se dále považuje technické zhodnocení, a to od pokud je jeho hodnota rovna nebo větší než výše ocenění určeného stanovená účetní jednotkou pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku v položce „B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek“ podle odstavce 1 věty první:

Zdůvodnění

Vzhledem k výkladovým nejasnostem, ke kterým vede navrhané znění předmětného odstavce, navrhuje jeho zpřesnění tak, aby bylo zcela zřejmé, že pro hranici aktivace technického zhodnocení dlouhodobého majetku platí stejná hodnotová hranice jako pro aktivaci dlouhodobého majetku samotného, tj. od výše stanovené účetní jednotkou a dobou použitelnosti delší než jeden rok.

9. Ustanovení § 7 odst. 1

Položka „B.II.1. Pozemky“ obsahuje pozemky bez ohledu na výši ocenění, pokud nejsou zbožím zásobami (§ 9 odst. 5). Tato položka neobsahuje součásti pozemku, které jsou odpisovány a vykazují se jako majetek nebo jeho části v položkách „B.II.2. Stavby“, „B.II.4. Pěstitelské celky trvalých porostů“ a „B.II.6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek“ podle odstavce 6 písmene a), c) a d).

Zdůvodnění

Vzhledem k různým možnostem pořízení a využívání zásob ve výrobních podnicích, navrhuje použít termín s širším obsahem.

Duel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška)

V případě, že nebude akceptována připomínka uvedená v bodě 3., navrhuje doplnění položky o „B.II.7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“.

10. Ustanovení § 10, § 11 a § 13 vyhlášky

§ 10 Dlouhodobé pohledávky a časové rozlišení

(7) Položka „C.II.6. Náklady příštích období“ obsahuje výdaje, které se týkají nákladů příštích období, které mají aktivní zůstatek a jsou dlouhodobé povahy. Hlediskem pro účtování a vykazování účetních případů je skutečnost, že jsou v okamžik jejich účtování současně známy jejich účel (věcné vymezení), částka a období, kterých se týkají.

(8) Položka „C.II.7. Komplexní náklady příštích období“ obsahuje položky, které se týkají nákladů příštích období, které se souhrnně vztahují k danému období a které mají aktivní zůstatek a jsou dlouhodobé povahy. Hlediskem pro účtování a vykazování účetních případů je skutečnost, že jsou v okamžik jejich účtování současně známy jejich účel (věcné vymezení), částka a období, kterých se týkají.

(79) Položka „C.II.68. Dohadné účty aktivní“ obsahuje částky pohledávek stanovené například podle smluv, u kterých se očekává splatnost delší než jeden rok, které nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady, a tedy není známa jejich přesná výše.

(810) Položka „C.II.79. Jiné pohledávky“ obsahuje u všech účetních jednotek zejména dlouhodobé pohledávky za zaměstnanci, pohledávky z prodeje obchodního závodu, pohledávky z pachtu obchodního závodu, nakoupené opce, pohledávky z titulu náhrady mank a škod a dlouhodobé pohledávky z vydaných dluhopisů.

§ 11 Krátkodobé pohledávky a časové rozlišení

(7) Položka „C.III.8. Náklady příštích období“ obsahuje výdaje, které se týkají nákladů příštích období, které mají aktivní zůstatek a jsou krátkodobé povahy. Hlediskem pro účtování a vykazování účetních případů je skutečnost, že jsou v okamžik jejich účtování současně známy jejich účel (věcné vymezení), částka a období, kterých se týkají.

(8) Položka „C.III.9. Komplexní náklady příštích období“ obsahuje položky, které se týkají nákladů příštích období, které se souhrnně vztahují k danému období a které mají aktivní zůstatek a jsou krátkodobé povahy. Hlediskem pro účtování a vykazování účetních případů je skutečnost, že jsou v okamžik jejich účtování současně známy jejich účel (věcné vymezení), částka a období, kterých se týkají.

(79) Položka „C.III.10. Jiné pohledávky“ obsahuje kromě titulů uvedených v položce „C.II.7. Jiné pohledávky“ zejména pohledávky vkladatele z titulu vkladu do doby zápisu do obchodního rejstříku a poskytnuté zápůjčky a úvěry, s výjimkou zápůjček a úvěrů vykazovaných v položkách „C.III.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba“, „C.III.3.

Real

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška)

Pohledávky - podstatný vliv“ a „C.III.4. Pohledávky za společníky obchodní korporace a společníky sdruženými ve společnosti“.

§ 13 Časové rozlišení v aktivech rozvahy (bilance)

(1) Položka "D.I. Časové rozlišení" obsahuje tituly časového rozlišení, které mají aktivní zůstatek. Hlediskem pro účtování a vykazování účetních případů časového rozlišení je skutečnost, že jsou v okamžiku jejich účtování současně známy jejich účel (věcné vymezení), částka a období, kterých se týkají.

(2) Položka "D.I.1. Náklady příštích období" obsahuje výdaje, které se týkají nákladů příštích účetních období.

(3) Položka "D.I.2. Komplexní náklady příštích období" obsahuje položky, které se týkají nákladů příštích účetních období a které se souhrnně vztahují k danému účelu.

(4) Položka "D.I.3. Příjmy příštích období" obsahuje částky účetní jednotkou nepřijaté, které časově a věcně souvisejí s výnosy běžného účetního období a nejsou účtovány přímo na účtech pohledávek za právnickými a fyzickými osobami.

Zdůvodnění

Domníváme se, že vzhledem ke skutečnosti, že dohadné položky jsou již několik let vykazovány v kategorii pohledávek, pak by i položky časového rozlišení aktivního měly být zahrnuty do stejné kategorie, neboť věcně mezi nimi není žádný rozdíl. Zároveň navrhuje vypustit kategorii „Příjmy příštích období“ z důvodu, že již dle stávající definice se jedná buď o pohledávku, nebo o dohadnou položku aktivní. V souvislosti s touto úpravou navrhuje zrušení ustanovení § 13 vyhlášky, navrhované změny je třeba rovněž zohlednit v uspořádání a označování položek rozvahy v příloze č. 1 vyhlášky.

11. Ustanovení § 11 odst. 5 vyhlášky

V této položce jsou rovněž vykazovány pohledávky z titulu vyplacených záloh na podíl na zisku, přičemž takové pohledávky účetní jednotka popíše v příloze k účetní závěrce.

Zdůvodnění:

Nový občanský zákoník zavádí možnost výplaty záloh na podíl na zisku. Pro zvýšení právní jistoty správného postupu při účetní evidenci vyplacených záloh na podíl na zisku a zamezení chybným interpretacím a různorodému postupu při účtování doporučujeme výslovně upravit, že takové zálohy mají být vykazovány v položce „C.III.4. Pohledávky za společníky obchodní korporace a společníky sdruženými ve společnosti“. Současně navrhuje upravit, aby jakékoliv vyplácené zálohy na podíl na zisku byly povinně popsány v příloze k účetní závěrce.

Ruel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška)

12. Ustanovení § 17, § 18 a § 19 vyhlášky

§ 17 Dlouhodobé dluhy a časové rozlišení

(7) Položka „B.II.8. Výnosy příštích období“ obsahuje příjmy, které věcně patří do výnosů příštích období, dále mají pasivní zůstatek a jsou dlouhodobé povahy. Hlediskem pro účtování a vykazování účetních případů je skutečnost, že jsou v okamžik jejich účtování současně známy jejich účel (věcné vymezení), částka a období, kterých se týkají.

(78) Položka „B.II.89. Dohadné účty pasivní“ obsahuje částky dluhů stanovené například podle smluv, u kterých se očekává splatnost delší než jeden rok, které nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady, a tedy není známa jejich přesná výše.

(89) Položka „B.II.910. Jiné závazky“ obsahuje u všech účetních jednotek zejména dlouhodobé dluhy z pachtu obchodního závodu, dluhy z koupě obchodního závodu a prodané opce. Dále obsahuje dluhy z titulu přijatých zápůjček, s výjimkou dluhů vykázaných v položkách „B.II.2. Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba“, „B.II.3. Závazky – podstatný vliv“ a „B.II.4. Závazky ke společníkům obchodní korporace a společníkům sdruženým ve společnosti“.

§ 18 Krátkodobé dluhy a časové rozlišení

(6) Položka „B.III.10. Výnosy příštích období“ obsahuje příjmy, které věcně patří do výnosů příštích období, dále mají pasivní zůstatek a jsou krátkodobé povahy. Hlediskem pro účtování a vykazování účetních případů je skutečnost, že jsou v okamžik jejich účtování současně známy jejich účel (věcné vymezení), částka a období, kterých se týkají.

§ 19 Časové rozlišení

(1) Položka "C.I. Časové rozlišení" obsahuje tituly časového rozlišení, které mají pasivní zůstatek. Hlediskem pro účtování a vykazování účetních případů časového rozlišení je skutečnost, že jsou v okamžiku jejich účtování současně známy jejich účel (věcné vymezení), částka a období, kterých se týkají.

(2) Položka "C.I.1. Výdaje příštích období" obsahuje náklady, které souvisejí s běžným účetním obdobím, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn.

(3) Položka "C.I.2. Výnosy příštích období" obsahuje příjmy, které věcně patří do výnosů v příštích účetních obdobích.

Zdůvodnění

Domníváme se, že vzhledem ke skutečnosti, že dohadné položky pasivní jsou již několik let vykazovány v kategorii závazků, pak by i ostatní položky časového rozlišení pasivního měly být zahrnuty do stejné kategorie, neboť věcně mezi nimi není žádný rozdíl. Zároveň navrhuje vypustit kategorii „Výdaje příštích období“ z důvodu, že již dle stávající definice se jedná buď o dluh, nebo o dohadnou položku pasivní. V souvislosti s touto úpravou navrhuje zrušení ustanovení § 19 vyhlášky, navrhované

Ruel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška)

změny je třeba rovněž zohlednit v uspořádání a označování položek rozvahy v příloze č. 1 vyhlášky.

13. Ustanovení § 39 odst. 3 vyhlášky

(3) V příloze uvede účetní jednotka průměrný přepočtený počet zaměstnanců během účetního období a z toho členů řídicích orgánů, s uvedením výše osobních nákladů, které byly vynaloženy na zaměstnance a z toho na členy řídicích orgánů. Dále se uvedou odměny osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních a dozorčích orgánů, jakož i výše ~~vzniklých nebo sjednaných penzijních dluhů bývalých členů vyjmenovaných orgánů. Uvádějí se úhrnné údaje, nikoliv údaje o jednotlivých pracovnících (závazných) penzijních příslibů vzniklých nebo poskytnutých za období bývalým členům vyjmenovaných orgánů. Tyto údaje se uvádějí vždy v souhrnné výši po jednotlivých orgánech.~~

Zdůvodnění:

Domníváme se, že u překladu čl. 43 odst. 12) Čtvrté směrnice Rady ze dne 25. července 1978, založená na čl. 54 odst. 3 písm. g) Smlouvy, o ročních účetních závěrkách některých forem společností (78/660/EHS), došlo při překladu k chybě, která vedla posunu významu tohoto odstavce, neboť se nejedná o závazky bývalých členů orgánů, ale o závazky účetní jednotky vůči těmto členům. Navíc se nejedná o dluh, ale o příslib učiněný za celé účetní období. Navrhujeme proto znění přeformulovat výše uvedeným způsobem.

14. Ustanovení § 39 odst. 4 vyhlášky

Současně účetní jednotka uvede také výši záloh na podíl na zisku, které byly vyplaceny v průběhu účetního období podle zvláštního právního předpisu (zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech).

Zdůvodnění:

V souladu s výše uvedenou navrhovanou úpravou ustanovení § 11 odst. 5 vyhlášky navrhujeme uvést jako povinnou součást přílohy k účetní závěrce také informaci o výši vyplacených záloh na podíl na zisku.

15. Ustanovení § 39 odst. 11 (poslední věta) vyhlášky

Tyto informace není účetní jednotka povinna uvádět v případě, že je účetní jednotka zahrnuta do konsolidované účetní závěrky ~~sestavené podle části páté~~, pokud jsou tyto informace uvedeny v příloze v konsolidované účetní závěrce.

Ruel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška)

Zdůvodnění

V souvislosti s nedovolenou diskriminací přeshraničních konsolidačních celků v rámci EU navrhuje vyškrtnout odkaz na konsolidaci pouze podle českých právních předpisů.

16. Ustanovení § 39 vyhlášky

(13) Pokud účetní jednotka vykazuje v účetní závěrce vlastní akcie, uvede jejich druh, formu, počet, jmenovitou hodnotu, datum, důvod a způsob nabytí a pořizovací cenu, za kterou vlastní akcie nabyla.

Zdůvodnění:

Nový občanský zákoník do jisté míry rozvolňuje podmínky pro nabývání vlastních akcií. S ohledem na význam vlastních akcií považujeme za nutné blíže identifikovat nabyté vlastní akcie a okolnosti jejich nabytí v příloze účetní závěrce, čímž budou akcentovány základní účetní principy. Do ustanovení § 39 vyhlášky proto navrhuje vložit nový odstavec, a to pod pořadovým číslem 13, a další odstavce přečíslovat.

17. Ustanovení § 40 odst. 2 (poslední věta) vyhlášky

Za peněžní ekvivalenty se považují například dlouhodobé termínové peněžní úložky s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou a likvidní cenné papíry k obchodování na veřejném trhu.

Zdůvodnění

Navrhujeme nahrazení termínu „dlouhodobé“ termínem „termínové“, protože ani původní splatnost nemá dlouhodobý charakter.

18. Ustanovení § 47 odst. 1 písm. l) vyhlášky

l) v případě pozemku vykazovaného v položce „B.II.1. Pozemky“ nejsou součástí jeho ocenění dlouhodobý hmotný majetek vykazovaný v položkách „B.II.2. Stavby“, „B.II.4. Pěstitelské celky trvalých porostů“ a „B.II.6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek“ podle § 7 odstavce 6 písmene a), c) a d).

Zdůvodnění

V souvislosti s bodem 3. našich připomínek navrhuje znění tohoto písmene zcela vypustit a nahradit obecným ustanovením ohledně odpisování práva stavby dle jeho ekonomické životnosti a způsobu použití.

Ruel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška)

19. Ustanovení § 47 odst. 3 vyhlášky

Technickým zhodnocením se rozumí zásahy do majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud je jejich hodnota rovna nebo větší než výše ocenění stanovená vynaložené náklady dosáhnou ocenění určeného účetní jednotkou pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku v položkách „B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek“ (§ 6 odst. 1 věta první) ~~a-nebo~~ „B.II.3. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí“ nebo ~~v případě majetku vykazovaného~~ v položce „B.II.2. Stavby“ ~~dosáhnou vynaložené náklady významné hodnoty ve vztahu k pořizovací ceně nebo reprodukční pořizovací ceně jednotlivé stavby. Pokud je stavba oceněna podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona, pak účetní jednotka postupuje při určení hranice významnosti přiměřeně.~~ Náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončené zásahy do jednotlivého dlouhodobého majetku za účetní období.

Zdůvodnění

Domníváme se, že navrhovaný postup k posouzení nákladů vynaložených na technické zhodnocení by měl být spíše zapracován do Českých účetních standardů pro podnikatele, neboť v navrženém postupu není obsaženo žádné vysvětlení použitých termínů, se kterými by účetní jednotky měly pracovat. Navrhujeme proto jeho vyškrtnutí z návrhu novely vyhlášky a stanovení výše pro aktivaci technického zhodnocení ponechat na uvážení účetní jednotky.

20. Ustanovení § 60, resp. § 27 a § 28 vyhlášky

(1) *Kursově rozdíly vznikající při ocenění majetku a závazků uvedených v § 4 odst. 12 zákona k okamžiku uskutečnění účetního případu, ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, se účtují na vrub účtu finančních nákladů nebo ve prospěch účtu finančních výnosů, případně na vrub účtu ostatní provozních nákladů nebo ve prospěch účtu ostatních provozních výnosů, pokud vyplývají výhradně z transakcí v souvislosti s provozní činností.*

(3) *Kursově rozdíly z cenných papírů a podílů se při ocenění ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka, neúčtují samostatně na příslušné účty nákladů a výnosů, ale jsou součástí ocenění reálnou hodnotou nebo ocenění ekvivalencí, ať je účtována výsledkově nebo rozvahově. Pokud není cenný papír nebo podíl oceněn reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, pak se kursově rozdíly účtují prostřednictvím rozvahových účtů v účtové skupině 41. Pokud není dluhový cenný papír oceněn reálnou hodnotou nebo se podle § 27 zákona reálnou hodnotou neoceňuje, pak se kursový rozdíl účtuje na vrub finančních nákladů a ve prospěch finančních výnosů, pokud vyplývají výhradně z transakcí v souvislosti s provozní činností.*

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška)

§ 27 Ostatní provozní výnosy

Položka "IV. Ostatní provozní výnosy" obsahuje zejména smluvní pokuty a úroky z prodlení, výnosy z postoupených pohledávek a výnosy z odepsaných pohledávek, inventarizační rozdíly, dotace k úhradě nákladů nebo k úhradě jiné ekonomické újmy a pojistná plnění, která nejsou uvedena v položce "XIII. Mimořádné výnosy". Dále obsahuje kursové rozdíly, pokud vyplývají z transakcí v souvislosti s provozní činností.

§ 28 Ostatní provozní náklady

Položka "H. Ostatní provozní náklady" obsahuje zejména poskytnuté dary, smluvní pokuty a úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále, odpis pohledávek, pojistné vztahující se k provozní činnosti, inventarizační rozdíly a škody v provozní oblasti. Škodou se v tomto případě rozumí fyzické znehodnocení, to je neodstranitelné poškození nebo zničení, dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a zásob, a to z objektivních i subjektivních příčin. Dále obsahuje spotřebu preferenčních limitů, které nelze odpisovat podle času nebo výkonů, a spotřebu povolenek na emise a jejich číselné označení v rejstříku obchodování s povolenkami. Spotřeba povolenek je vykázána bez ohledu na jejich následné vyřazení. Dále obsahuje kursové rozdíly, které vyplývají z transakcí v souvislosti s provozní činností.

Zdůvodnění

Domníváme se, že je vhodné ponechat účetním jednotkám možnost účtování a vykazování kursových rozdílů i v položce ostatních provozních nákladů/výnosů na to vždy na základě zvážení charakteru transakcí, ke kterým v účetní jednotce dochází tak, aby jejich vykázání vyjadřovalo věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v návaznosti na skutečné aktivity účetní jednotky.

21. Vykazování rezervních fondů společností a směrná účtová osnova v třídě 4 – příloha č. 1 a 4 vyhlášky

Domníváme se, že navrhovaná změna v uspořádání a označování položek výkazu rozvahy v položce A.III. Fondy ze zisku a vymezení účtové třídy 4 ve skupině 42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření je v rozporu s užívanou praxí obchodních společností a i s požadavkem Čtvrté směrnice Rady zde dne 25. července 1978, založené na čl. 54 odst. 3 písm. g) Smlouvy, o ročních účetních závěrkách a některých forem společností. Proto navrhujeme ponechat v obou případech označení Rezervní a ostatní fondy.

22. Vykazování nerozděleného zisku a neuhrazené ztráty minulých let – příloha č. 1 vyhlášky

Navrhujeme sloučení položek výkazu rozvahy „A.IV.1. Nerozdělený zisk minulých let“ a „A.IV.2. Nerozdělená ztráta minulých let“ do jediné položky „A.IV.1. Nerozdělených výsledků hospodaření minulých let“. Zároveň je nutné přecíslovat položku „Jiný výsledek hospodaření minulých let“ na A.IV.2. Důvodem je zjednodušení a kompatibilita s právní

Ruel

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu novely vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška)

úpravou Čtvrté směrnice Rady ze dne 25. července 1978, založená na čl. 54 odst. 3 písm. g) Smlouvy, o ročních účetních závěrkách některých forem společností (78/660/EHS).

V Praze dne 19. listopadu 2013



Zpracovala: Ing. Lenka Rückerová
Oddělení metodiky KA ČR