**III.**

**Odůvodnění**

**A. OBECNÁ ČÁST**

**1. Důvod předložení**

**1.1 Název**

Návrh vyhlášky, kterou se mění vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „návrh novely vyhlášky“).

**1.2 Vysvětlení nezbytnosti navrhované právní úpravy, odůvodnění jejích hlavních principů**

Důvodem předložení návrhu novely vyhlášky je především:

* transpozice fakultativních ustanovení směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnic Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (dále „směrnice EU“) v návaznosti na zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. zákona č. 462/2016 Sb., účinného od účetního období roku 2017 (dále jen „novela zákona o účetnictví“) a
* návrh novely vyhlášky č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi (dále jen „návrh novely vyhlášky pro banky“)

Při přípravě návrhu novely vyhlášky bylo nutné respektovat, že:

* novela zákona o účetnictví pro vykazování v účetní závěrce doplnila možnost členění aktiv na stálá a oběžná. Toto upřesnění umožní sjednotit členění aktiv v rozvaze účetní jednotky v návaznosti na předpisy EU a využití dalších možností vykazování účetních informací podle směrnice EU;
* novela zákona o účetnictví reaguje na existenci jiných právních předpisů, které mají přímý dopad do povinností ukládaných účetním jednotkám právě zákonem o účetnictví. Zejména se jedná o obecnější vymezení subjektů (účetních jednotek), kterých se týkají přeměny;

Na základě výše uvedených skutečností je navrženo

* nahradit v rozvaze (Příloha č. 1 návrhu novely vyhlášky) stávající položku „B. Dlouhodobý majetek“ novou položkou „B. Stálá aktiva“;
* doplnit některé možnosti, která nabízí směrnice EU členským státům v rámci tzv. diskrece. Navíc již v rámci přípravy vyhlášky účinné od účetního období roku 2016 (vyhláška č. 250/2015 Sb.), kterou byla provedena transpozice směrnice EU, probíhala diskuse s odbornou veřejností, z níž také vyplynuly následující navrhované změny. Zejména se jedná o
1. rozšíření možností pro vykazování časového rozlišení aktiv a pasiv v rozvaze, které umožňuje směrnice EU,
2. zpřesnění odpisování goodwillu a nehmotných výsledků vývoje za situace, jestliže nelze odhadnout jejich dobu použitelnosti,
3. zrušení vykazování nehmotných výsledků výzkumu v rámci dlouhodobého nehmotného majetku. V souvislosti s touto novou úpravou je v Článku II. navrženo přechodné ustanovení, které stanoví, že navrhovaná úprava se nevztahuje na ty nehmotné výsledky výzkumu, které byly vykazovány přede dnem nabytí účinnosti této novely vyhlášky,
4. doplnění informací o výši položek za minulé účetní období i v případě přehledu o peněžních tocích,
5. sloučení současné rozvahové položky „A.IV.1. Nerozdělený zisk minulých let“ a „A.IV.2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)“ do nové jediné položky „A.IV. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)“; tato úprava zjednoduší a zpřehlední vykazování nerozděleného výsledku hospodaření minulých let;
* doplnit novou metodu ocenění majetku reálnou hodnotou v případech změny kategorie účetní jednotky. Zákon o účetnictví v návaznosti na směrnici EU nepovoluje mikro účetním jednotkám (kromě zákonem vyjmenovaných účetních jednotek) oceňovat majetek reálnou hodnotou. Novela vyhlášky navrhuje postup při oceňování nebo „neoceňování“ majetku reálnou hodnotou, pokud dojde ke změně kategorie účetní jednotky;
* doplnit nové ustanovení, které bude řešit přeměnu účetní jednotky, jež není obchodní korporací;
* zafixovat právní stav pro vykazování, oceňování a zveřejňování informací o finančních nástrojích a operacích s nimi podle vyhlášky pro banky ve znění, které je účinné k 31. 12. 2017. Zachováním stávajícího přístupu k derivátům se docílí snížení administrativní zátěže.

Návrh novely vyhlášky dále obsahuje i některé ostatní změny, které souvisejí se změnami v jiných právních předpisech a změny legislativně technického charakteru.

Navrhuje se účinnost od 1. 1. 2018.

Odpovědnost za vedení účetnictví mají účetní jednotky, které jsou povinny postupovat podle právních předpisů v oblasti účetnictví.

Ke kontrole dodržování povinností stanovených zákonem o účetnictví a k ukládání pokut podle účetních předpisů jsou příslušné územní finanční orgány, nestanoví-li jiný právní předpis tuto pravomoc i jinému orgánu.

Dopad (efektivnost) předloženého návrhu novely vyhlášky lze ověřit v praxi běžnými metodami správní kontroly a dozoru, popř. vyhodnocováním aplikace příslušných ustanovení vyhlášky.

Potřeba věcných a legislativních změn, které směřují ke zpřesnění dosavadní úpravy, případně nastavují nové režimy, vyplývá jednak ze zákona o účetnictví ve znění zákona č. 462/2016 Sb., tak i odbornou veřejností požadovaných diskrecí směrnice EU a dále z návrhu novely vyhlášky pro banky. Nutnost uplatnění případných dalších změn vyplývá i z praktického uplatňování vyhlášky.

**2. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy se zákonem, k jehož provedení je navržena, včetně souladu se zákonným zmocněním**

Návrh novely vyhlášky je v souladu se zákonem o účetnictví a nepřekračuje zákonná zmocnění v § 37b tohoto zákona.

**3. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s  předpisy Evropské unie, judikaturou soudních orgánů Evropské unie a obecnými právními zásadami práva Evropské unie**

Návrh novely vyhlášky je plně slučitelný s právem Evropské unie a ustanovení navrhované právní úpravy nezakládají rozpor s primárním právem Evropské unie ve světle ustálené judikatury Soudního dvora Evropské unie.

Navrhovaná právní úprava je v souladu s relevantním sekundárním právem Evropské unie v oblasti účetnictví, konkrétně v souladu se Směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS.

**4. Předpokládaný hospodářský a finanční dopad navrhované právní úpravy na státní rozpočet, ostatní veřejné rozpočty, na podnikatelské prostředí České republiky, sociální dopady, včetně dopadů na specifické skupiny obyvatel, zejména osoby sociálně slabé, osoby se zdravotním postižením a národnostní menšiny, a dopady na životní prostředí**

Návrh novely vyhlášky nepředpokládá hospodářský ani finanční dopad na státní rozpočet České republiky ani na ostatní veřejné rozpočty.

Návrh novely vyhlášky nepředpokládá hospodářský ani finanční dopad na účetní jednotky podnikatelů. Lze předpokládat případné minimální náklady související s technickou úpravou účetních softwarů vyplývající z navrhovaných změn v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Přínosem je umožnění volby při výběru položek pro vykázání časového rozlišení při sestavování rozvahy, kdy si účetní jednotka bude moci zvolit takovou možnost, jež bude vyhovovat jejím konkrétním potřebám.

Návrh novely vyhlášky nemá, s ohledem na svůj věcný obsah, žádné dopady v sociální sféře
či dopady na životní prostředí.

**5. Zhodnocení současného stavu a dopadů na navrhované řešení ve vztahu k zákazu diskriminace a ve vztahu k rovnosti mužů a žen**

S ohledem na věcný obsah dané vyhlášky jsou dopady ve vztahu k zákazu diskriminace neutrální. Návrh novely vyhlášky se netýká postavení fyzických osob a nemá dopad na rovnost žen a mužů. Návrh novely vyhlášky nepředpokládá dopad na rodiny.

**6. Zhodnocení dopadů navrhovaného řešení ve vztahu k ochraně soukromí
a osobních údajů**

Návrh novely vyhlášky nepředpokládá dopady ve vztahu k ochraně soukromí a osobních údajů.

**7. Zhodnocení korupčních rizik**

Návrh novely vyhlášky s ohledem na svůj věcný obsah nezakládá a ani nepředpokládá založení korupčních rizik ani jejich nárůst.

**8. Zhodnocení dopadů na bezpečnost nebo obranu státu**

Návrh novely vyhlášky nemá žádné dopady na bezpečnost státu nebo jeho obranu.

## 9. Závěrečná zpráva z hodnocení dopadů regulace (RIA)

Na základě rozhodnutí Legislativní Rady Vlády a v souladu s Plánem přípravy vyhlášek ústředními orgány státní správy na rok 2017 se k návrhu novely vyhlášky RIA nevypracovává.

**B. ZVLÁŠTNÍ ČÁST**

**K Čl. I**

**K bodu 1 (§ 3 nové odst. 3 a 4)**

Navrhuje se, za účelem posílení právní jistoty účetních jednotek, vložit nové odstavce 3 a 4, které v návaznosti na článek 6 odst. 1 písm. d) a Přílohu III směrnice EU dávají účetním jednotkám možnost volby při vykazování položek časového rozlišení v aktivech a pasivech rozvahy. Nová možnost vykazování je navržena v § 13 Časové rozlišení v aktivech rozvahy a v § 19 Časové rozlišení v pasivech rozvahy.

**K bodům 2 a 21 (§ 3 odst. 10, § 52 a § 53)**

Ve vazbě na návrh novely vyhlášky pro banky se navrhují legislativně technické změny spočívající ve vložení nového odstavce 10, který řeší oblast derivátů odkazem na stávající znění vyhlášky pro banky a vypuštění stávajících ustanovení § 52 a 53 pro nadbytečnost, jelikož již jsou obsažena ve stávajícím znění vyhlášky pro banky, případně v ČÚS pro finanční instituce č. 110 Deriváty.

Současné znění vyhlášky se v oblasti finančních nástrojů, respektive derivátů, odkazuje na vyhlášku pro banky, která ve stávajícím znění téměř plně převzala IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování (dále jen „IAS 39“). Navrhovaná novela vyhlášky pro banky vypouští stávající úpravu a pro zachycování finančních nástrojů, jejich oceňování a uvádění informací o nich se odkazuje na standard IFRS 9 Finanční nástroje (dále jen „IFRS 9“).

Navrhovaným vložením nového odstavce 10 se docílí „zjednodušení“ v tom smyslu, že účetní jednotky „podnikatelé" nebudou nuceni „přecházet“ v oblasti derivátů na IFRS 9 a „zůstanou“ na IAS 39. Pokud by tato navrhovaná změna nebyla realizována, došlo by ve vazbě na návrh novely vyhlášky pro banky k situaci, kdy by dotčené účetní jednotky oblast finančních nástrojů, respektive derivátů, řešily nově přímo přes IFRS 9.

**K bodu 3 (§ 3a odst. 2 písm. a))**

Navrhuje se úprava související s novou možností vykazování časového rozlišení v aktivech a pasivech rozvahy, která zajistí, aby rozvaha ve zkráceném rozsahu, sestavovaná malou neauditovanou účetní jednotkou, zahrnovala i novou položku určenou pro vykazování časového rozlišení v aktivech rozvahy.

**K bodu 4 (§ 4 odst. 5)**

Srovnatelnost jednotlivých položek mezi dvěma účetními obdobími je dosud stanovena pro rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přehled o změnách vlastního kapitálu. Navrhuje se doplnit informaci o výši položek za minulé účetní období i do přehledu o peněžních tocích. Přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích jsou od účetního období započatého v roce 2016 nově pro velké a střední účetní jednotky povinnou součástí účetní závěrky a měly by tedy být zpracovány se stejnou metodikou, tzn. včetně minulého období.

**K bodům 5 a 28 (§ 6 odst. 1, odst. 3 písm. a) a Příloha č. 1)**

Navrhuje se, v návaznosti na diskusi s odbornou veřejností, která probíhala již při přípravě novely vyhlášky účinné pro rok 2016 (vyhláška č. 250/2015 Sb.), zrušit vykazování nehmotných výsledků výzkumu v rámci dlouhodobého nehmotného majetku, jelikož nehmotné výsledky výzkumu nesplňují kritéria pro uznání v rámci dlouhodobého nehmotného majetku. Směrnice EU náklady na výzkum neuvádí jako položku dlouhodobých nehmotných aktiv. V návaznosti na tuto změnu se navrhuje přejmenovat stávající rozvahovou položku „B.I.1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje“ na „B.I.1. Nehmotné výsledky vývoje“.

**K bodu 6 (§ 6 odst. 3 písm. c))**

Pro posílení právní jistoty účetních jednotek se navrhuje přesunout a zpřesnit část stávajícího odst. 3 písm. c), který se týká stanovení doby odpisování goodwillu nebo záporného goodwillu v případech, kdy nelze spolehlivě odhadnout jejich dobu použitelnosti, do nově navrženého odstavce 2 v § 56. Tento nový odstavec stanoví dobu odpisování nehmotných výsledků vývoje a goodwillu, případně záporného goodwillu v situacích, kdy nelze spolehlivě odhadnout jejich dobu použitelnosti. Navržená změna je upřesněním v návaznosti na směrnici EU (čl. 12 odst. 11 druhý pododstavec).

Nově navržená úprava doplňuje stávající úpravu a to ve smyslu odstranění pochybností v případě metody odpisování goodwillu nebo záporného goodwillu za situace, kdy jsou vyřazovány jednotlivé složky majetku. Tato úprava vychází z explicitní úpravy uvedené pro oceňovací rozdíl v § 7 odst. 10 předposlední věty vyhlášky.

**K bodům 7 až 11 a 29 (§ 13 odst. 1 až 5 a Příloha č. 1)**

Navrhuje se vložit nový odstavec 1, který, v návaznosti na článek 6 odst. 1 písm. d) a Přílohu III směrnice EU, dává účetním jednotkám možnost volby při vykazování položek časového rozlišení v aktivech rozvahy:

* je ponechána současná možnost vykazování časového rozlišení v aktivech rozvahy (pohledávky) v položce „D. Časové rozlišení aktiv“ (položky „D. Časové rozlišení aktiv“, „D.1. Náklady příštích období“, „D.2. Komplexní náklady příštích období“ a „D.3. Příjmy příštích období“),
* je doplněna nová možnost, kdy časové rozlišení v aktivech rozvahy je vykázáno v nové položce „C.II.3. Časové rozlišení aktiv“ (položky „C.II.3. Časové rozlišení aktiv“, „C.II.3.1 Náklady příštích období“, „C.II.3.2. Komplexní náklady příštích období“ a „C.II.3.3. Příjmy příštích období“).

Kombinace obou možností vykázání není přípustná. Účetní jednotka zvolí způsob vykazování nejpozději k rozvahovému dni.

**K bodům 12 a 30 (§ 15a odst. 1 a Příloha č. 1)**

Navrhuje se vložení nového odstavce, který slučuje současné položky „A.IV.1. Nerozdělený zisk minulých let“ a „A.IV.2. Neuhrazená ztráta minulých let“ do nové jediné položky „A.IV.1. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)“. Tato úprava zjednoduší a zpřehlední vykazování nerozděleného výsledku hospodaření minulých let.

**K bodu 13 (§ 15a odst. 2)**

Legislativně technická úprava - přečíslování položky vzhledem ke sloučení položek dle nového odstavce 1.

**K bodům 14 až 17 a 31 (§ 19 odst. 1 až 4 a Příloha č. 1)**

Navrhuje se vložit nový odstavec 1, který, v návaznosti na článek 6 odst. 1 písm. d) a Přílohu III směrnice EU, dává účetním jednotkám možnost volby při vykazování položek časového rozlišení v pasivech rozvahy

* je ponechána současná možnost vykazování časového rozlišení v pasivech rozvahy v položce „D. Časové rozlišení pasiv“ (položky „D. Časové rozlišení pasiv“, „D.1. Výdaje příštích období“ a „D.2. Výnosy příštích období“),
* je doplněna nová možnost, kdy časové rozlišení v pasivech rozvahy (závazky) je vykázáno v nové položce „C.III. Časové rozlišení pasiv“ (položky „C.III. Časové rozlišení pasiv“, „C.III.1. Výdaje příštích období“ a „C.III.2. Výnosy příštích období“).

Kombinace obou možností vykázání není přípustná. Účetní jednotka zvolí způsob vykazování nejpozději k rozvahovému dni.

Účetní jednotka musí použít shodný způsob vykazování časového rozlišení v aktivech rozvahy a časového rozlišení v pasivech rozvahy, tzn.:

* pokud se účetní jednotka rozhodne vykázat časové rozlišení aktiv ve stávající položce „D. Časové rozlišení aktiv“ (položky D. až D.3.), musí i časové rozlišení pasiv vykázat ve stávající položce „D. Časové rozlišení pasiv“ (položky D. až D.2.),
* pokud se účetní jednotka rozhodne vykázat časové rozlišení aktiv v nové položce „C.II.3. Časové rozlišení aktiv“ (položky C.II.3. až C.II.3.3.), musí i časové rozlišení pasiv vykázat v nové položce „C.III. Časové rozlišení pasiv“ (položky C.III. až C.III.2.).

**K bodu 18 (§ 23)**

Navrhuje se upřesnit ustanovení za účelem posílení právní jistoty účetních jednotek.

**K bodu 19 (§ 39 odst. 1 písm. i))**

Navrhuje se, za účelem posílení právní jistoty účetních jednotek, sjednotit terminologii se zákonem o účetnictví, kde je uveden termín „průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období“ (např. v § 1b odst. 1 písm. c) zákona).

**K bodu 20 (§ 39 odst. 2)**

Navrhuje se, za účelem posílení právní jistoty účetních jednotek, doplnit odkaz na zákon o obchodních korporacích, kde v § 307 jsou uvedeny údaje o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů, které je obchodní korporace povinna uvést.

Navrhuje se doplnit odkaz na zákon o obchodních korporacích a to z důvodů, že novela zákona o obchodních korporacích (sněmovní, případně senátní tisk č.xy) ruší zprávu o podnikatelské činnosti společnosti a stavu jejího majetku, která je ve stávajícím znění zákona o obchodních korporacích součástí výroční zprávy. Navržená novela § 307 zákona o obchodních korporacích stanovuje společnosti povinnost uvést stanovené údaje o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů ve výroční zprávě, respektive v příloze v účetní závěrce podle zákona o účetnictví, pokud účetní jednotka nemá povinnost sestavovat výroční zprávu. V případě, že nebude schválena novela zákona o obchodních korporacích, nebude novelizováno toto ustanovení vyhlášky.

**K bodu 22 (nový § 54c)**

V návaznosti na novelu zákona o účetnictví se navrhuje doplnit nový § 54c, který řeší situaci přeměny účetní jednotky, která není obchodní korporací.

**K bodu** **23 (§ 56 odst. 2)**

Navrhuje se vložit nový odstavec, který řeší způsob stanovení náhradní doby odpisování goodwillu, případně záporného goodwillu a nehmotných výsledků vývoje v situacích, kdy nelze spolehlivě odhadnout jejich dobu použitelnosti.

Ustanovení přebírá a zpřesňuje část stávajícího § 6 odst. 3 písm. c) týkající se odpisu goodwillu případně záporného goodwillu a nově upravuje i odpis nehmotných výsledků vývoje a to za předpokladu, že nelze spolehlivě odhadnout dobu použitelnosti.

Úprava je v souladu s čl. 12 odst. 11 druhým pododstavcem směrnice EU.

**K bodu 24 (§ 56 odst. 3 písm. a))**

Navrhuje se upřesnit ustanovení za účelem posílení právní jistoty účetních jednotek.

**K bodu 25 (§ 56 odst. 11)**

Zákon o účetnictví v § 28 odst. 4 obsahuje stejné ustanovení, jako odstavec 11. Navrhuje se proto zrušení odstavce 11 pro nadbytečnost.

**K bodu 26 (§ 61c)**

Z hlediska zvýšení právní jistoty se navrhuje vložit nový paragraf, který řeší metodu oceňování majetku reálnou hodnotou v případě změny kategorie účetní jednotky.

**Varianta 1 – majetek pořízený před změnou velikostní kategorie se navrhuje oceňovat podle pravidel platných před změnou velikostní kategorie a pouze nově pořízený majetek se navrhuje přecenit podle nových pravidel**

Navrhuje se, aby odstavce 1 a 2 řešily situaci, kdy mikro účetní jednotka změní svoji kategorii na účetní jednotku malou, střední nebo velkou. Navrhuje se, aby v takovém případě dotčená účetní jednotka u majetku, který v bezprostředně předcházejícím účetním období oceňovala pořizovací cenou, v tomto režimu oceňování pokračovala až do doby, než bude tento majetek vyřazen. Veškerý nově pořízený majetek, tj. majetek pořízený od prvního dne účetního období, ve kterém se mikro účetní jednotka stala účetní jednotkou malou, střední nebo velkou, bude oceňovat reálnou hodnotou v souladu s § 27 zákona o účetnictví.

Navrhuje se, aby odstavce 3 a 4 řešily situaci opačnou, než je navrženo v odstavcích 1 a 2. To znamená, že se navrhuje řešit situaci, kdy malá, střední či velká účetní jednotka změní svoji kategorii na kategorii mikro účetní jednotka. Velká, střední i malá účetní jednotka oceňuje majetek reálnou hodnotou ve smyslu § 27 zákona o účetnictví. V případě, že se z takové účetní jednotky stane mikro účetní jednotka, bude pokračovat v účtování a vykazování majetku oceňovaného reálnou hodnotou do doby jeho vyřazení. Veškerý majetek nabytý od prvního dne účetního období, ve kterém se účetní jednotka stala mikro účetní jednotkou, pak bude oceňovat pořizovací cenou v souladu s § 25 zákona o účetnictví.

Navrhovanou úpravu nepoužijí mikro účetní jednotky uvedené v § 27 odst. 7 písm. a) až d) zákona o účetnictví, protože na tyto jednotky se vztahuje oceňování reálnou hodnotou podle § 27 zákona o účetnictví.

**Varianta 2 – veškerý majetek, tzn. i majetek pořízený před změnou velikostní kategorie, se navrhuje ocenit podle pravidel platných k okamžiku změny velikostní kategorie**

Z hlediska zvýšení právní jistoty se navrhuje vložit nový paragraf, který řeší metodu oceňování majetku reálnou hodnotou v případě změny kategorie účetní jednotky.

Nově se navrhuje, aby odstavce 1 řešil situaci, kdy mikro účetní jednotka změní svoji kategorii na účetní jednotku malou, střední nebo velkou. Navrhuje se, aby v takovém případě dotčená účetní jednotka veškerý majetek podléhající přecenění na reálnou hodnotu, tzn. i majetek nabytý před změnou kategorie účetní jednotky, oceňovala reálnou hodnotou v souladu s § 27 zákona o účetnictví.

Navrhuje se, aby odstavce 2 řešil situaci opačnou, než je navrženo v odstavci 1. To znamená, že se navrhuje řešit situaci, kdy malá, střední či velká účetní jednotka změní svoji kategorii na kategorii mikro účetní jednotku. V tomto případě účetní jednotka přestane v souladu s § 27 odst. 7 zákona o účetnictví veškerý majetek podléhající přeceněné na reálnou hodnotu, tzn. i majetek nabytý před změnou kategorie účetní jednotky, účtovat a vykazovat v reálné hodnotě a v souladu s § 25 zákona o účetnictví jej začne oceňovat pořizovacími cenami.

Postupem navrženým v odstavci druhém účetní jednotka změní dosavadní účetní metodu zachycení reálné hodnoty. Dopady ze změn účetních metod se zaúčtují prostřednictvím příslušného účtu účtové skupiny 42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření a vykazují se podle § 15a v položce „A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)“.

Pro posílení právní jistoty účetních jednotek se navrhuje uvést, že zůstatek příslušného účtu účtové skupiny 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy, prostřednictvím kterého je účtováno o změnách reálných hodnot majetku oceňovaného reálnou hodnotou, vykázaný v položce A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)“, se zúčtuje souvztažně prostřednictvím příslušného účtu pro účtování o jiném výsledku hospodaření účtové skupiny 42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření a vykáže se v položce „A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)“.

Výše uvedené lze demonstrovat následujícím příkladem: Účetní jednotka, uplatňující účetní období kalendářní rok, na příslušném účtu účtové skupiny 06 účtuje o cenných papírech v celkové pořizovací ceně 50 000 Kč. Tyto cenné papíry byly doposud rozvahově přeceněny na reálnou hodnotu, která k 31. 12. 2017 činí 5 000 Kč.

K 1. 1. 2018 účetní jednotka z důvodu změny velikostní kategorie zruší rozvahové přecenění majetku na reálnou hodnotu - zaúčtuje částku ve výši 45 000 Kč na vrub příslušného účtu v účtové skupině 42– Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření souvztažně ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 41– Základní kapitál a kapitálové fondy.

Navrhovanou úpravu nepoužijí mikro účetní jednotky uvedené v § 27 odst. 7 písm. a) až d) zákona o účetnictví, protože na tyto jednotky se vztahuje oceňování reálnou hodnotou podle § 27 zákona o účetnictví.

**K bodu 27 (Příloha č. 1)**

Navrhuje se, v návaznosti na novelu zákona o účetnictví, změna názvu rozvahové položky.

**K bodu 32 (Příloha č. 2)**

Navrhuje se úprava názvu položky za účelem posílení právní jistoty účetních jednotek.

**K Čl. II**

**Přechodná ustanovení**

1. Navrhuje se, aby pro účetní období, které započalo přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky, se použila vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky.
2. Je navrženo přechodné ustanovení s tím, že až do vyřazení nehmotných výsledků výzkumu, které byly vykazovány podle § 6 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění účinném do 31. prosince 2017, bylo u těchto nehmotných výsledků výzkumu pokračováno v odpisování podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění účinném do 31. prosince 2017 a byly vykazovány v položce „B.I.4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek“.
3. Pro zvýšení právní jistoty účetních jednotek je navrženo nové přechodné ustanovení s tím, že nerozdělený zisk minulých let vykazovaný v položce „A.IV.1. Nerozdělený zisk minulých let“ podle Přílohy č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky, se vykáže v položce „A.IV.1. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)“a neuhrazená ztráta minulých let vykazovaná v položce „A.IV.2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)“ podle Přílohy č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky, se vykáže v položce „A.IV.1. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)“.

**K Čl. III**

**Účinnost**

Účinnost vyhlášky se navrhuje dnem 1. ledna 2018.