

Účetní zpravodaj

Novinky z oblasti českého účetnictví, IFRS a US GAAP

Listopad 2009

V tomto vydání

České účetnictví

- Účetní pohled na likvidaci společnosti
- Pozvánka na seminář: Účetní závěrka 2009

IFRS

- Rada IASB upravuje standard IAS 24 o spřízněných stranách
- Rada IASB dokončila úpravu standardu IAS 32 týkající se práv
- Rada IASB navrhuje úpravu standardu IAS 39 o snížení hodnoty
- Devět standardů a interpretací IFRS čeká na schválení používání v EU
- Návrh dopisu skupiny EFRAG o schválení standardu IFRS 9
- Nové publikace společnosti Deloitte v angličtině - Investice do nemovitostí ve výstavbě
- Pozvánky na podzimní seminář IFRS

US GAAP

- FASB Kodifikace US GAAP na cestě k větší uživatelské přívětivosti
- Pozvánka na podzimní daňový seminář

České účetnictví

Účetní pohled na likvidaci společnosti

V poslední době narůstá počet společností, které ukončují svoji činnost na základě rozhodnutí svého vlastníka např. z titulu klesajícího počtu zakázek a dlouhodobého špatného hospodaření- Dle právních předpisů, zániku společnosti předchází její zrušení, a to:

1. Bez likvidace (tj. např. v případě, kdy jmění společnosti přechází na právního nástupce, tedy v případě různých forem přeměn společnosti)
2. S likvidací.

V tomto článku se budeme zabývat problematikou zániku společnosti s likvidací, která je vhodným řešením ukončení činnosti společnosti právě z rozhodnutí vlastníka. V této souvislosti je třeba zvážit celou řadu účetních a daňových aspektů, aby proces likvidace proběhl v souladu s platnými právními normami a v přiměřeném čase.

Cílem tohoto článku není podat vyčerpávající popis skutečností, na které lze v průběhu likvidace společnosti narazit. Jeho smyslem je podat vysvětlení ke klíčovým aspektům likvidace společnosti a zároveň shrnout odpovědi na nejčastější dotazy, se kterými se v praxi setkáváme.

Likvidace společnosti se řídí především obchodním zákoníkem § 68 a dále § 70 až 75b č. 513/1991 Sb. Likvidace je možná pouze tehdy, pokud je společnost schopná dostát veškerým svým závazkům. Pokud tomu tak není, je dlužník, případně likvidátor, povinen podat insolvenční návrh bez zbytečného odkladu poté, co se dozvěděl nebo při náležitě péči měl dozvědět o svém úpadku. Tato oblast je dále řešena zákonem č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon) a není předmětem tohoto článku.

pokračování na další straně



Účetní souvislosti

1. Před vstupem do likvidace

- Ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace je nutné uzavřít účetní knihy a sestavit účetní závěrku. Za sestavení této účetní závěrky je odpovědný statutární orgán. Pouze pokud tak neučiní, přechází tato povinnost následně na likvidátora. Účetní závěrka sestavená k tomuto dni podléhá ověření auditorem, pokud splní podmínky zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. § 20. Ověření účetní závěrky auditorem by mělo být z praktických důvodů vyhotoveno dříve než sestavení a podání přiznání k dani z příjmů.
- Při uzavírání účetních knih je třeba odúčtovat zůstatky těch přechodných účtů aktiv a pasiv, které vstupem do likvidace ztratí své opodstatnění, podle jejich povahy buď na příslušné účty pohledávek a závazků nebo na účty nákladů a výnosů. Dle českého účetního standardu č. 021 se přechodnými účty aktiv a pasiv rozumí především rezervy, opravné položky, dohadné účty a časové rozlišení aktivní a pasivní, které prokazatelně nebudou moci být zúčtovány v následujícím období. Společnost by si měla dát pozor na tzv. závazky neuvedené v účetnictví. Takovým příkladem mohou být například vystavené záruky za provedené práce odběratelům, které je potřeba s odběrateli před ukončením likvidace vypořádat. V určitých případech společnost na takové garance tvoří např. rezervu na záruční opravu.
- K datu vstupu do likvidace následně společnost sestaví zahajovací rozvahu. Za sestavení této zahajovací rozvahy už je odpovědný jmenovaný likvidátor. Zůstatky účtů v zahajovací rozvaze musí navazovat na konečné zůstatky rozvahových účtů vykázané při uzavírání účetních knih.

2. V průběhu likvidace

- Jakmile společnost vstoupí do likvidace, odpovídá likvidátor za vypořádání závazků společnosti, zpeněžení aktiv společnosti a použití výtěžku k úhradě závazků. Společnost se v tomto období také zbavuje svého dlouhodobého majetku, jehož odepisování by mělo být zastaveno k datu vstupu do likvidace, tedy k datu, ke kterému společnost přestane majetek používat ke své podnikatelské činnosti. Při likvidaci dlouhodobého majetku může společnost zjistit snížení hodnoty tohoto majetku, ať už realizováním ztráty při prodeji nebo dokonce kvůli neprodejnosti majetku vůbec. V takovém případě společnost tuto ztrátu zaúčtuje proti výkazu zisku a ztráty a poníží tak o ní svůj likvidační zůstatek.

3. Ukončení likvidace

- Následně ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku (viz odstavec o procesu likvidace) uzavře účetní jednotka účetní knihy a sestaví účetní závěrku, ve které vykáže závazek ve výši splatné daňové povinnosti. K následujícímu dni otevře znovu účty majetku a závazků a zaúčtuje vypořádání daňové povinnosti a vyplacení podílů společníků na likvidačním zůstatku. Pokud účetní jednotka již neúčtuje o dodatečných výsledkových operacích, není nutné ji sestavovat účetní závěrku ke dni podání návrhu na výmaz účetní jednotky v likvidaci z obchodního rejstříku.

Daňové souvislosti

- V souvislosti s likvidací a následným výmazem společnosti z obchodního rejstříku je vhodné ještě před datem vstupu do likvidace vypořádat splatné daňové a ostatní závazky vůči správci daně, kterými může například být vyúčtování daně ze závislé činnosti za zaměstnance, úhrada silniční daně, apod.
- Zaniká-li daňový subjekt s likvidací je společnost povinna podat přiznání k dani z příjmu do konce následujícího měsíce od vstupu do likvidace. Společnost může požádat finanční úřad o prodloužení této lhůty. Následně je společnost povinna podávat daňové přiznání za zdaňovací období v běžných termínech, až do skončení likvidace. Po skončení likvidace, tedy rozdělením likvidačního zůstatku, je likvidátor povinen podat daňové přiznání do konce následujícího měsíce.
- Následně by měla společnost požádat finanční úřad o souhlas s výmazem společnosti z obchodního rejstříku. V některých případech jsme zaznamenali, že před udělením tohoto souhlasu finanční úřad provede konečnou kontrolu daňového subjektu.

Proces likvidace

- Pokud statutární orgán společnosti rozhodne o zániku společnosti s likvidací, je v prvé řadě třeba stanovit datum vstupu do likvidace. Vstup do likvidace je dnem, ke kterému je společnost zrušena. Tento den se zapisuje do obchodního rejstříku a společnost po dobu likvidace užívá k názvu společnosti ještě dovětek „v likvidaci“.
- Po tomto dni už společnost nepodniká žádné obchodní aktivity. Právě proto je potřeba včas zohlednit jednotlivé smluvní vztahy a smlouvy včas ukončit. Z předčasného ukončení některých smluvních vztahů mohou vyplývat určité pokuty, které je společnost pro řádné ukončení likvidace povinna vypořádat. V těchto případech je

nutné hrozící sankce vyhodnotit a správně zohlednit v účetní závěrce. Vstup do likvidace je také důvodem pro ukončení pracovních smluv zaměstnanců.

- Účetnictví je potřeba vést až do dne zániku účetní jednotky, tedy do dne výmazu z obchodního rejstříku. V mnohých případech bývá za vedení účetnictví zodpovědný alespoň jeden zaměstnanec. Společnost tedy musí zohlednit ukončení pracovní smlouvy tohoto zaměstnance např. k předpokládanému termínu výmazu společnosti z obchodního rejstříku, případně zajistit vedení účetnictví třetí stranou.
- Důležitým krokem je jmenování likvidátora. Likvidátora společnosti jmenuje bez zbytečného odkladu přímo statutární orgán společnosti (na rozdíl od správce konkursní podstaty, kterého jmenuje přímo soud), pokud ovšem zákon, společenská smlouva nebo stanovы nestanoví jinak. Pouze v případě, kdy likvidátor není jmenován bez zbytečného odkladu, jmenuje likvidátora soud. Likvidátorem nejčastěji bývá fyzická osoba spojená se společností tedy např. původní statutární orgán, či společník. Likvidátor za výkon své působnosti odpovídá stejně jako členové statutárního orgánů.
- Likvidátor potom činí jménem společnosti jen úkony směřující k likvidaci společnosti. Při výkonu této působnosti plní závazky společnosti, uplatňuje pohledávky a přijímá plnění, zastupuje společnost před soudy a jinými orgány, uzavírá smíry a dohody o změně a zániku práv a závazků a vykonává práva společnosti. Nové smlouvy může uzavírat jen v souvislosti s ukončením nevyřízených obchodů, nebo je-li to potřebné k zachování hodnoty majetku společnosti nebo k jeho využití, nejedná-li se o pokračování v provozu podniku. Likvidátor je oprávněn jednat jménem společnosti též ve věcech zápisu do obchodního rejstříku.
- Likvidátor je povinen oznámit vstup společnosti do likvidace všem známým věřitelům. Zároveň je povinen bez zbytečného odkladu zveřejnit nejméně dvakrát za sebou s alespoň dvoutýdenním časovým odstupem rozhodnutí o zrušení společnosti s výzvou pro věřitele, aby přihlásili své pohledávky ve lhůtě, která nesmí být kratší než tři měsíce.
- Po provedení všech úkonů nezbytných k provedení likvidace sestaví likvidátor zprávu o průběhu likvidace s návrhem rozdělení likvidačního zůstatku. Tato zpráva je předložena společníkům nebo orgánu k tomu příslušnému ke schválení. Ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku sestaví likvidátor účetní závěrku.

- Likvidace končí rozdělením likvidačního zůstatku a do 30 dnů po skončení likvidace podá likvidátor návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku.
- Dále je společnost je povinna zabezpečit uložení dokumentů v archivu a přiložit

potvrzení o projednání zabezpečení archivu k návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku.

V závěru nám dovoluete uvést praktickou situaci. Představme si nyní společnost s účetním obdobím shodným s kalendářním rokem.

Nejvyšší orgán společnosti rozhodne o zániku společnosti s likvidací. Jako datum vstupu do likvidace určí reálný termín 1. 10. 2009. Nejvyšší orgán společnosti se dále domnívá, že společnost by mohla zaniknout k 31. 3. 2010. Tabulka níže zobrazuje důležité milníky pro správné načasování likvidace.

Termín	Popis	Činnost
30. 6. 2009	Rozhodnutí nejvyššího orgánu společnosti o zániku společnosti s likvidací.	
30. 9. 2009	Den předcházející dni vstupu do likvidace.	Uzavření účetních knih a sestavení účetní závěrky.
1. 10. 2009	Den vstupu do likvidace.	Sestavení zahajovací rozvahy (a soupisu jmění). Zveřejnění rozhodnutí o zrušení společnosti s výzvou pro věřitele, aby přihlásili své pohledávky.
30. 11. 2009	Termín podání přiznání k dani z příjmu ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace.	Podání přiznání k dani z příjmu za období leden až září 2009.
31. 1. 2010	Den zpracování návrhu rozdělení likvidačního zůstatku. Možný termín podání přiznání k dani z příjmu.	Zpracování návrhu a sestavení účetní závěrky. Podání přiznání k dani z příjmu za období říjen až prosinec 2009 (termín podání dle standardních termínů, tedy až do konce března).
28. 2. 2010	Termín pro podání přiznání k dani z příjmu za období do zpracování návrhu rozdělení likvidačního zůstatku.	Podání přiznání k dani z příjmu. Žádost o souhlas finančního úřadu s výmazem společnosti z obchodního rejstříku.
31. 3. 2010	Plánovaný den výmazu společnosti z obchodního rejstříku.	

Pozvánka na seminář: Účetní závěrka 2009

Praha: 25. listopad 2009

(Nile House, Karolinská 654/2, 186 00 Praha 8 - Karlín, kontaktní osoba: Petra Solařová, psolarova@deloitteCE.com)
Možnost registrace a bližší informace na: www.deloitte.com/cz/akce/091125/ucetni-zaverka

Brno: 15. prosinec 2009

(Spielberk Office Centre, Holandská 1, 639 00 Brno, kontaktní osoba: Lucie Grochalová, lgrochalova@deloitteCE.com)
Možnost registrace a bližší informace na: www.deloitte.com/cz/akce/091215/ucetni-zaverka

Ostrava: 16. prosinec 2009

(Stodolní 1, 702 00 Ostrava, kontaktní osoba: Zuzana Plačková, zplackova@deloitteCE.com)
Možnost registrace a bližší informace na: www.deloitte.com/cz/akce/091216/ucetni-zaverka

Praha: 17. prosinec 2009

(Nile House, Karolinská 654/2, 186 00 Praha 8 - Karlín, kontaktní osoba: Petra Solařová, psolarova@deloitteCE.com)
Možnost registrace a bližší informace na: www.deloitte.com/cz/akce/091217/ucetni-zaverka

Jako každým rokem i letos pro Vás opět připravujeme školení Účetní závěrka, které by mělo sloužit jako pomůcka pro upřesnění stávajícího znění a také jako praktický návod k řešení často dotazovaných situací z praxe. Přednášky proběhnou v českém jazyce a vystoupí na nich odborníci naší společnosti.

Hlavními tématy školení budou:

- Komponentní přístup odepisování
- Praktické příklady výpočtu na ocenění případného znehodnocení majetku (impairment)
- Odložená daň (zaměření na výpočet realizovatelnosti odložené daňové pohledávky)
- Účtování o derivátech
- Sestavení cash flow
- Nejčastější chyby v účetní závěrce

Těšíme se na setkání s Vámi.

Rada IASB upravuje standard IAS 24 o spřízněných stranách

Rada IASB přistoupila k novelizaci standardu IAS 24 Zveřejňování spřízněných stran, aby tak mohla zavést částečnou výjimku z požadavků na zveřejňování informací v účetních závěrkách subjektů, ve kterých uplatňuje určitý vliv stát, a vyjasnit definici spřízněné strany. Rada nezměnila základní přístup ke zveřejňování spřízněných stran vymezený v předchozí verzi standardu IAS 24, podle něhož jsou účetní jednotky povinny zveřejňovat informace o vztazích a transakcích se spřízněnými stranami. Novelizací reaguje rada na obavy, že původní požadavky na zveřejňování těchto informací a definice spřízněné strany byly příliš složité a v praxi obtížně splnitelné, zejména v prostředích pod kontrolou státu. Novelizovaný standard odpovídá na tyto obavy tím, že:

- **zavádí částečnou výjimku pro státní subjekty.** Doposud musely účetní jednotky ovládané státem nebo jednotky, v nichž stát uplatňuje podstatný vliv, zveřejňovat v účetní závěrce informace o všech transakcích s dalšími účetními jednotkami ovládanými státem nebo s jednotkami, v nichž stejný stát uplatňuje podstatný vliv. Novelizovaný standard nadále vyžaduje zveřejňování informací, které jsou pro uživatele účetní závěrky důležité, ale ruší požadavky na zveřejňování informací, jejichž získání by bylo finančně nákladné, ale jejichž hodnota pro uživatele by byla malá. Těto vyváženosti dosahuje novelizovaný standard tím, že požaduje zveřejnění informací o zmíněných transakcích pouze v případech, kdy jsou takové transakce samostatně nebo v souhrnu významné;

- **obsahuje upravenou definici spřízněné strany.**

Novelizovaný standard rovněž objasňuje, že účetní jednotky jsou povinny zveřejnit v účetní závěrce informace o všech případných závazcích spřízněné strany provést určitý krok za podmínky, že v budoucnu dojde nebo nedojde k výskytu určité události, včetně vykonatelných smluv (zaúčtovaných a nezaúčtovaných). Novelizovaný standard je účinný pro období začínající 1. ledna 2011 nebo po tomto datu a jeho dřívější dodržování je povoleno.

Rada IASB dokončila úpravu standardu IAS 32 týkající se práv

Rada pro Mezinárodní účetní standardy dokončila úpravu standardu IAS 32 – Finanční nástroje - vykazování. Úprava se věnuje účtování záležitostí spojených s vydanými právy (právy, opcemi či zárukami), které jsou vyjádřeny v jiné měně, než je funkční měna emitenta. Dříve se o těchto právech účtovalo jako o derivátových závazcích. Nová

úprava však vyžaduje, aby práva, opce či záruky spojené se získáním pevně stanoveného počtu vlastních kapitálových nástrojů účetní jednotky za pevně stanovenou částku v jakékoli měně byly považovány za kapitálové nástroje – bez ohledu na měnu, v níž je vyjádřena cena při uplatnění těchto práv, jestliže účetní jednotka nabízí práva, opce či záruky

poměrným způsobem všem svým stávajícím vlastníkům stejné třídy vlastních nederivátových kapitálových nástrojů jednotky. Novelizovaný standard je účinný pro období začínající 1. února 2010 nebo po tomto datu a povoleno je jeho dřívější dodržování. Novela bude uplatňována retrospektivně.

Rada IASB navrhuje úpravu standardu IAS 39 o snížení hodnoty

Rada IASB vydala zveřejněný návrh, v němž navrhuje úpravu standardu IAS 39 Finanční nástroje – účtování a oceňování s cílem pozměnit způsob, jakým jsou vykazovány ztráty ze snížení hodnoty finančních aktiv oceněných zůstatkovou hodnotou. Jedná se o jednu z etap rozsáhlého projektu rady IASB, jehož cílem je nahrazení standardu IAS 39 (viz také níže Návrh dopisu poradní skupiny EFRAG o schválení standardu IFRS 9).

Stávající model vzniklé ztráty. Dle stávajícího standardu IAS 39 se snížení hodnoty finančních aktiv účtuje pomocí „modelu vzniklé ztráty“. Tento model předpokládá, že všechny úvěry budou splaceny, až do okamžiku, kdy jsou objeveny důkazy o opaku (tzv. ztrátová nebo spouštěcí událost). Až při objevení těchto důkazů je úvěr se sníženou hodnotou

(nebo portfolio takových úvěrů) vykázán v nižší hodnotě.

Model očekávané ztráty navržený radou IASB. Ve zveřejněném návrhu představuje rada IASB nový „model očekávané ztráty“, podle něhož jsou očekávané ztráty vykazovány po celou dobu platnosti úvěru nebo jiného finančního aktiva oceněného zůstatkovou hodnotou, nikoli jen po výskytu ztrátové události. Model očekávané ztráty umožňuje odstranění nesrovnalostí zapříčiněných používáním modelu vzniklé ztráty – účtování úrokových výnosů (které zahrnují částku, jež má být pokryt očekávanou úvěrovou ztrátou věřitele) v předstihu, zatímco ztráta ze snížení hodnoty je zaúčtována až po výskytu ztrátové události. Předkladatelé návrhu na používání modelu očekávané ztráty se

domnívají, že tento model lépe zohledňuje rozhodnutí o poskytnutí úvěru. Podle modelu očekávané ztráty, který navrhuje rada IASB, by se rezerva na úvěrové ztráty tvořila po celou dobu platnosti finančního aktiva na základě očekávaných peněžních toků nástroje (včetně očekávaných úvěrových ztrát), nikoli podle tržních hodnot. Informace, které by měly být zveřejňovány v souladu s rozšířenými požadavky na zveřejnění, by investorům pomohly při seznamování se s odhadovanými ztrátami, které účetní jednotka považuje za nezbytné. Vzhledem ke značným obtížím, které přechod na model očekávané ztráty může přinést, sestaví rada IASB poradní panel složený z odborníků na řízení úvěrových rizik, který bude fungovat jako poradce rady. Připomínky ke zveřejněnému návrhu je možno předkládat do 30. června 2010.

IFRS v EU

Devět standardů a interpretací IFRS čeká na schválení používání v EU

Evropská poradní skupiny pro účetní výkaznictví (EFRAG) aktualizovala svou zprávu, v níž je popisován stav schvalování všech standardů a interpretací IFRS, včetně jejich úprav dle Nařízení EU o účetnictví. Zpráva v anglické verzi je možno stáhnout zde [Zpráva o stavu schvalování k 9. říjnu 2009 \(PDF 132k\)](#). Na schválení Evropské komise k použití v Evropě čeká těchto 9 dokumentů rady IASB:

Standardy

- IFRS 1 První přijetí IFRS – přepracovaný standard (2008)

Interpretace

- IFRIC 17 Rozdělování nepeněžních aktiv vlastníkům
- IFRIC 18 Převody aktiv od zákazníků

Úpravy

- IFRS 7 úprava – zkvalitnění informací zveřejňovaných o finančních nástrojích
- IFRIC 9 a IAS 39 úprava – vložené deriváty
- Zlepšení IFRS (vydáno 16. dubna 2009)

- Úpravy standardu IFRS 2 Transakce skupiny spojené s úhradami vázanými na akcie vypořádanými v hotovosti
- Úpravy standardu IFRS 1 – další výjimky u jednotek, které použijí IFRS poprvé
- IAS 32 – klasifikace vydaných práv

Zpráva o stavu schvalování IFRS je průběžně k dispozici na adrese www.iasplus.com/efrag/efrag.htm#endorse.

Návrh dopisu skupiny EFRAG o schválení standardu IFRS 9

Rada IASB má v nejbližší době vydat standard IFRS 9 – Finanční nástroje. Tato verze standardu IFRS 9 bude představovat částečné nahrazení standardu IAS 39, konkrétně zásad týkajících se klasifikace a oceňování finančních aktiv ze stávajícího standardu IAS 39. Jedná se o jednu z několika etap nahrazování

standardu IAS 39. V dalších etapách se bude nahrazování týkat zajišťovacího účetnictví, snížení hodnoty, odúčtování a klasifikace a oceňování finančních závazků. Evropská poradní skupiny pro účetní výkaznictví (EFRAG) zveřejnila na svých internetových stránkách výzvu k předložení připomínek

v souvislosti se schvalováním standardu IFRS 9 k použití v EU. Skupina EFRAG konzultuje jak své vyhodnocení standardu IFRS 9 vzhledem ke schvalovacím kritériím EU, tak své úvodní vyhodnocení nákladů a přínosů, které by byly spojeny se zavedením IFRS 9 v EU.

Nové publikace společnosti Deloitte v angličtině - Investice do nemovitostí ve výstavbě

Čínská pobočka společnosti Deloitte vydala publikaci Vykazování investic do nemovitostí ve výstavbě – praktický průvodce. Tento šestnáctistránkový materiál objasňuje úpravu standardu IAS 40 z května 2008, podle níž mají být nemovitosti ve fázi výstavby nebo vývoje pro budoucí využití jako investice do

nemovitostí spadat do rozsahu standardu IAS 40. Úprava je účinná od 1. ledna 2009. Přestože průvodce vychází z Hongkongského účetního standardu 40 (HKAS 40), je tento standard shodný se standardem IAS 40 - Investice do nemovitostí. Publikaci je možno stáhnout na adrese www.iasplus.com.

Pozvánky na podzimní seminář IFRS

IFRS - změny v oblasti podnikových kombinací a finančních nástrojů 2009/2010 - 19. listopadu (Ostrava), 20. listopadu (Brno)

Dovolujeme si vás pozvat na seminář IFRS - změny v oblasti podnikových kombinací a finančních nástrojů 2009/2010. Cílem semináře je podat účastníkům informace o změnách v oblasti standardů a interpretací, které upravují rozsáhlé a poměrně komplikované oblasti podnikových kombinací a finančních nástrojů. Na semináři budou změny oproti původnímu znění standardů nejen vysvětleny, ale i ilustrovány na praktických příkladech.

Pro více informací navštivte

www.deloitte.com/cz/akce/091119/podnikove-kombinace

www.deloitte.com/cz/akce/091120/podnikove-kombinace

US GAAP

FASB Kodifikace

US GAAP na cestě k větší uživatelské přívětivosti

Sestavujete účetní závěrku nebo podklady pro konsolidaci podle obecně závazných účetních zásad platných v USA (US GAAP)? Hledáte složitě veškeré relevantní účetní předpisy platné pro vaše odvětví a váš podnik? Pokud ano, tak pro vás máme dobrou zprávu.

V roce 2008 jsme v březnovém vydání Účetního zpravodaje informovali o záměru Rady pro standardy finančního účetnictví (FASB) zjednodušit strukturu účetních pravidel platných ve Spojených státech. Nyní vás rádi informujeme o tom, že tento proces byl dokončen a 1. července 2009 rada FASB vydala Kodifikaci účetních standardů (Accounting Standards Codification, ASC). V tomto čísle Účetního zpravodaje se podíváme na některé otázky ohledně Kodifikace, které by vás mohly zajímat.

Co je Kodifikace?

Kodifikace účetních standardů přináší zásadní změnu ve struktuře obecně závazných účetních pravidel platných v USA. S kodifikací se předpisy US GAAP mění z modelu založeného na tisícičkách různých standardů na model strukturovaný podle témat. Těch je celkem asi devadesát a jsou uspořádána podle čísla kodifikace účetního standardu (ASC). Jejich aktualizace je prováděna pomocí aktualizace účetního standardu (ASU), jakési novely, které budou nahrazovat změny účetních předpisů dříve vydávaných jako směrnice rady FASB, interpretace rady FASB (FIN), stanoviska rady FASB (FSP) či jiné typy standardů rady FASB.

Kodifikace se stává jediným oficiálním zdrojem obecně závazných účetních zásad platných v USA (US GAAP).

Kdy vstoupí Kodifikace v platnost?

Kodifikace se vztahuje na mezitímní a roční účetní období končící po 15. září 2009. Počínaje tímto datem nahrazuje Kodifikace veškeré závazné prameny kategorie A až D v hierarchii zásad US GAAP, tj. prameny základní kategorie včetně veškerých směrnic rady FASB, předpisů EITF, interpretací (FIN) a názorů Rady pro účetní principy (APB).

Jaký bude mít Kodifikace dopad na zpracovatele účetních závěrek?

S Kodifikací se podstatně mění způsob, jakým uživatelé odkazují na zásady US GAAP, a jak dohledávají řešení účetního problému. V současné hierarchii předpisů US GAAP by

například uživatel, který potřebuje zjistit jaký je správný způsob vykazování nepeněžních transakcí, patrně hledal účetní řešení v následujících zdrojích:

- názoru č. 29 Rady pro účetní principy (APB) - Účtování o nepeněžních transakcích,
- v EITF 01-2 - „Interpretace názoru č. 29 Rady pro účetní principy“,
- v EITF 04-13 - „Účtování nákupu a prodeje zásob se stejnou protistranou“
- nebo v EITF 93-11 - „Účtování barterových transakcí zahrnujících barterové úvěry“.

V Kodifikaci budou veškeré platné předpisy pro účtování o nepeněžních transakcích obsaženy v tématu 845 (ASC 845, Nepeněžní transakce).

Mění Kodifikace zásady US GAAP?

Zásady US GAAP se s Kodifikací nemění. Cílem navrhovaných změn je (1) snížit množství času a úsilí potřebných k nalezení řešení účetního problému a (2) zjednodušit práci s existujícími předpisy.

Kde lze Kodifikaci nalézt?

Kodifikace je k dispozici na internetových stránkách rady FASB (asc.fasb.org). Základní přehled témat Kodifikace je přístupný bezplatně. Za poplatek je pak k dispozici rozšířený přístup, který obsahuje funkce usnadňující práci s Kodifikací (jako např. vyhledávání, rešerše apod).

Jak bude možné najít původní zdroj jednotlivých oddílů Kodifikace?

Součástí Kodifikace jsou odkazy umožňující uživatelům identifikovat, kde se současně standardy v Kodifikaci nacházejí či jaký je zdroj materiálu obsaženého v Kodifikaci.

Jaké dokumenty budou muset společnosti aktualizovat?

Společnosti budou muset zřejmě aktualizovat odkazy na US GAAP standardy ve svých účetních závěrkách a interních účetních memorandech. Pokud má společnost ve svých účetních politikách a memorandech odkazy na konkrétní standardy US GAAP, bude je nutné aktualizovat tak, aby odkazovaly na relevantní oddíl Kodifikace. Aktualizovat bude třeba i odkazy na citace zásad US GAAP, pokud jsou uvedeny v účetní závěrce společnosti.

Musí společnosti ve svých účetních závěrkách uvádět odkazy na konkrétní standard US GAAP?

Nemusí. V některých případech sice může být pro společnost obtížné neuvádět při zveřejňování informací odkaz na konkrétní standard US GAAP (např. dopad přijetí nového standardu), díky Kodifikaci však mají společnosti příležitost změnit „jazyk“ svých účetních závěrek tím, že se vyhnou odkazům na konkrétní standardy a místo toho podrobněji vysvětlí účetní zásadu, kterou používají. Např. místo odkazu na FASB 131 - Zveřejňování informací o segmentech podniku a souvisejících informací, případně téma 280 - Vykazování informací o segmentech v Kodifikaci, může zpracovatel buď jednoduše odkázat na obecné účetní zásady pro vykazování informací o segmentech, nebo může popsat svůj důvod pro poskytnutí informací o segmentech.

Existuje školení zaměřené na Kodifikaci?

Rada FASB nabízí online výuku na svých internetových stránkách (www.fasb.org). Na stejném místě je rovněž k dispozici videozáznam s detailní instrukcí.

Jak je Kodifikace uspořádána?

Kodifikace je uspořádána do číselně označených témat, pod-témat, oblastí a odstavců. Témata jsou rozčleněna do čtyř hlavních kategorií:

1. odvětví (industry content)
2. transakce (broad transactions)
3. vykazování (presentation)
4. položky účetní závěrky (financial statement line items)

Dílčí tematické oblasti a oddíly umožňují snadnější orientaci v Kodifikaci.

Cílem Kodifikace je, jak již bylo řečeno, usnadnit aplikaci zásad US GAAP, a tak vám přejeme, ať je i přechod na nový model pro vás snadný.

Vykazování

- 205 - Prezentace účetní závěrky
- 210 - Rozvaha
- 215 - Přehled o změnách vlastního kapitálu
- 220 - Celkové výnosy
- 225 - Výkaz zisku a ztráty
- 230 - Přehled o peněžních tocích
- 235 - Příloha k účetní závěrce
- 250 - Změny v účtování a opravy chyb
- 255 - Změny cen
- 260 - Zisk na akcii
- 270 - Mezitímní závěrky
- 272 - Společnosti s ručeným omezením
- 275 - Rizika a nejistoty
- 280 - Vykazování informací o segmentech

Položky účetních výkazů

Aktiva

- 305 - Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty
- 310 - Pohledávky
- 320 - Investice - Dluhové a podílové cenné papíry
- 323 - Investice - Metoda ekvivalence a společné podniky
- 325 - Investice - Ostatní
- 330 - Zásoby
- 340 - Ostatní aktiva a časové rozlišení aktiv
- 350 - Nehmotný majetek - Goodwill a ostatní
- 360 - Dlouhodobý hmotný majetek

Pasiva

- 405 - Závazky
- 410 - Závazky spojené s vyřazením aktiv a s ochranou životního prostředí
- 420 - Závazky spojené s náklady na ukončení či likvidaci provozu
- 430 - Časové rozlišení pasivní
- 440 - Smluvní závazky
- 450 - Podmíněné závazky
- 460 - Záruky
- 470 - Půjčky
- 480 - Rozlišení závazků od vlastního kapitálu

Vlastní kapitál

- 505 - Vlastní kapitál

Výnosy

- 605 - Účtování o výnosech

Náklady

- 705 - Náklady na prodané zboží a služby
- 710 - Osobní náklady - Obecné
- 712 - Osobní náklady - Požitky po skončení pracovního poměru
- 715 - Osobní náklady - Důchodové požitky
- 718 - Osobní náklady - Akcie
- 720 - Ostatní náklady
- 730 - Výzkum a vývoj
- 740 - Daně z příjmu

Transakce

- 805 - Podnikové kombinace
- 808 - Dohody o spolupráci
- 810 - Konsolidace
- 815 - Deriváty a zajištění
- 820 - Ocenění reálnou hodnotou a zveřejnění
- 825 - Finanční nástroje
- 830 - Transakce v cizí měně
- 835 - Úroky
- 840 - Nájmy a pronájmy
- 845 - Nepeněžní transakce
- 850 - Transakce se spřízněnými osobami
- 852 - Reorganizace
- 855 - Události po datu účetní závěrky
- 860 - Převody a služby

Odvětví

- 905 - Zemědělství
- 908 - Letecké společnosti
- 910 - Dodavatelé pro stavebnictví
- 912 - Dodavatelé pro federální vládu
- 915 - Vznikající podniky
- 920 - Zábavní průmysl - Televizní/radiové vysílání
- 922 - Zábavní průmysl - Kabelová televize
- 924 - Zábavní průmysl - Kasína
- 926 - Zábavní průmysl - Film
- 928 - Zábavní průmysl - Hudba
- 930 - Těžební činnost - Těžba
- 932 - Těžební činnost - Ropné a plynářské společnosti
- 940 - Finanční služby - Zprostředkovatelé a obchodníci
- 942 - Finanční služby - Vklady a úvěry
- 944 - Finanční služby - Pojištění
- 946 - Finanční služby - Investiční společnosti
- 948 - Finanční služby - Hypoteční bankovníctví
- 950 - Finanční služby - Vlastnická práva
- 952 - Poskytování licencí
- 954 - Zdravotnické instituce
- 958 - Neziskové organizace
- 960 - Účtování o plánech požitků - Plány definovaných penzijních požitků
- 962 - Účtování o plánech požitků - Plány definovaného penzijního připojištění
- 965 - Účtování o plánech požitků - Plány požitků v oblasti sociální zdravotní péče
- 970 - Nemovitosti - Obecné
- 972 - Nemovitosti - Společenství vlastníků
- 974 - Nemovitosti - Realitní investiční trusty
- 976 - Nemovitosti - Prodej pozemků
- 978 - Nemovitosti - Činnosti v oblasti koupě/nájmu nemovitosti za účelem rekreace (tzv. time -share)
- 980 - Regulované činnosti
- 985 - Software
- 995 - Společnosti U.S. Steamship

Pozvánka na podzimní daňový seminář

Tax Business Breakfast - Inovativním řízením daní ke zvýšení hodnoty firmy - 18. listopadu (Praha)

Ve spolupráci s oddělením auditu si Vás dovoluujeme pozvat na Tax Business Workshop pořádaný v rámci pravidelných schůzek Tax Business Breakfast, který se uskuteční v Praze, tentokrát na téma „Inovativním řízením daní ke zvýšení hodnoty firmy“.

Během workshopu bychom se rádi věnovali především:

- Nastavení procesu plnění daňových povinností (efektivita);
- Zvýšení prestiže daňového oddělení pro zbytek firmy (komunikace);
- Daňové plánování ve vazbě na cíle firmy (strategie).

Pro více informací navštivte www.deloitte.com/cz/akce/091118/business-breakfast

Přednášky proběhnou v českém jazyce a vystoupí na nich odborníci naší společnosti.

V případě jakýchkoliv dotazů ohledně záležitostí uvedených v této publikaci se, prosím, spojte se svou kontaktní osobou z daňového oddělení společnosti Deloitte nebo s jedním z následujících odborníků:

České účetnictví

Romana Pojslová: rpojslova@deloitteCE.com
Stanislav Staněk: sstanek@deloitteCE.com
Michal Brandejs: mbrandejs@deloitteCE.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař: mtesar@deloitteCE.com
Soňa Plachá: splacha@deloitteCE.com
Pavel Kodýtek: pkodytek@deloitteCE.com

Deloitte Advisory s.r.o.
Nile House
Karolinská 654/2
186 00 Praha 8 - Karlín
Česká republika
Tel.: +420 246 042 500
Fax: +420 246 042 555
www.deloitte.cz

Tyto materiály a informace v nich obsažené předkládá společnost Deloitte Česká republika a jejich účelem je podat obecné informace o konkrétní záležitosti či záležitostech, nikoli jejich vyčerpávající rozbor.

Informace uvedené v těchto materiálech proto nepředstavují účetní, daňové, právní, investiční, poradenské ani jiné odborné rady či služby. Tyto informace by neměly být použity jako jediné východisko při přijímání rozhodnutí, která by mohla mít vliv na Vás nebo Vaše podnikání. Před přijetím jakýchkoli rozhodnutí nebo provedením kroků, jež by mohly ovlivnit Vaši osobní finanční situaci nebo podnikání, byste měli vyhledat radu kvalifikovaného odborného poradce.

Tyto materiály a informace v nich obsažené jsou předkládány v jejich stávající podobě a společnost Deloitte Česká republika neposkytuje ve spojitosti s nimi žádná výslovná ani implicitní prohlášení či záruky. Aniž by tím bylo omezeno výše uvedené, společnost Deloitte Česká republika nezaručuje, že tyto materiály nebo informace v nich uváděné neobsahují chyby nebo že splňují jakákoli konkrétní kritéria kvality. Společnost Deloitte Česká republika výslovně odmítá veškeré implicitní záruky, jako jsou např. záruky obchodovatelnosti, nároku, způsobilosti pro určitý účel, neporušení pravidel, slučitelnosti, bezpečnosti a správnosti.

Použijete-li tyto materiály a informace v nich obsažené, činíte tak na vlastní riziko a zároveň přebíráte plnou odpovědnost za škody vyplývající z použití těchto materiálů a informací. Společnost Deloitte Česká republika neodpovídá za žádné zvláštní, nepřímé, nahodilé, následné nebo represivní škody či jakékoli jiné škody vzniklé v důsledku použití těchto materiálů nebo informací v nich obsažených, a to bez ohledu na to, zda budou uplatňovány na základě smlouvy, zákona, porušení závazku (včetně porušení způsobeného nedbalostí) nebo jiným způsobem.

Pokud nebude jakékoli z výše uvedených ustanovení z jakéhokoli důvodu plně vymahatelné, ostatní ustanovení zůstávají v platnosti.

Deloitte označuje jednu či více společností švýcarského sdružení („Verein“) Deloitte Touche Tohmatsu a jeho členských firem. Každá z těchto firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Podrobný popis právní struktury sdružení Deloitte Touche Tohmatsu a jeho členských firem je uveden na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenství a finančního poradenství klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem má Deloitte světové možnosti i hlubokou znalost místního prostředí, a může tak pomáhat svým klientům k úspěchu na všech místech jejich působnosti. 165 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala etalonem nejvyšší kvality.

Odborníky společnosti Deloitte spojuje firemní kultura, založená na spolupráci, která podporuje bezúhonnost, tvorbu významné hodnoty pro trh a klienty, vzájemnou oddanost a sílu vyplývající z kulturní rozdílnosti. Pracovníci společnosti Deloitte se neustále vzdělávají, získávají podnětné zkušenosti a obohacující příležitosti pro rozvoj kariéry, průběžně posilují firemní odpovědnost, budují důvěru veřejnosti a pozitivně ovlivňují okolní prostředí.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

© 2009 Deloitte Česká republika.