

## **ZMĚNY V ÚČETNICTVÍ PODNIKATELŮ OD 1. 1. 2016**

V návaznosti na směrnici Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26.6.2013 o ročních účetních závěrkách (a dalších). Tyto úpravy se v českém právu promítly v podobě novely, která byla ve Sbírce zákonů vyhlášena dne 10.9.2015, a to pod číslem [221/2015 Sb.](#)

Navrhované změny jsou promítnuty do prováděcího předpisu k tomuto zákonu. Novela vyhlášky vyšla ve Sbírce zákonů 2.10.2015 pod č. [250/2015 Sb.](#)

### **Co přináší :**

- doplnění definice subjektu veřejného zájmu,
- kategorizace účetních jednotek - mikro, malé, střední a velké,
- kategorizace konsolidačních skupin účetních jednotek - malé, střední a velké,
- zavedení povinnosti sestavovat a zveřejňovat zprávu o platbách (vládám členského státu EU nebo třetí země a sestavuje ji k rozvahovému dni velká účetní jednotka)
- znovuzavedení jednoduchého účetnictví.

### **Zde je základní souhrn (neobsahuje zdaleka všechna ustanovení) :**

#### **Rozdělení účetních jednotek dle kritérií (pokud nepřekročí k rozvahovému dni alespoň 2 z kritérií)**

##### **Mikro:**

- aktiva celkem 9 000 000 Kč,
- čistý obrat 18 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců během účetního období 10.

##### **Malá:**

- aktiva celkem 100 000 000 Kč,
- čistý obrat 200 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců během účetního období 50.

##### **Střední:**

- aktiva celkem 500 000 000 Kč,
- čistý obrat 1 000 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců během účetního období 250.

##### **Velká:**

- aktiva celkem 500 000 000 Kč,
- čistý obrat 1 000 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců během účetního období 250.

#### **Za velkou účetní jednotku se však vždy považuje:**

- subjekt veřejného zájmu,
- vybraná účetní jednotka.

**Vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu** (pokud není stanoveno jinak) mohou pouze účetní jednotky, pokud:

- tak stanoví zvláštní právní předpis,
- tak u vybraných účetních jednotek, které jsou příspěvkovými organizacemi, rozhodne jejich zřizovatel,
- jsou **malými nebo mikro účetními jednotkami** a nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

### Účetní závěrku tvoří:

- rozvaha (balance),
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha,
- přehled o peněžních tocích (cash flow),
- přehled o změnách vlastního kapitálu

**Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu však nejsou povinny sestavovat mikro a malé účetní jednotky.**

**Účetní závěrku** (ať již řádnou, nebo mimořádnou) jsou povinny mít **ověřenou auditorem** tyto účetní jednotky:

- velké účetní jednotky (s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu),
- střední účetní jednotky,
- malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřenskými fondy a k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího překročily nebo již dosáhly alespoň jednu hodnotu:
  - aktiva celkem 40 000 000 Kč,
  - roční úhrn čistého obrátu 80 000 000 Kč,
  - průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50,

### Zveřejnění

Účetní jednotky jsou povinny účetní závěrku a výroční zprávu (pokud ji vyhotovují povinně) zveřejnit ve sbírce listin. Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku v rozsahu, v jakém byla sestavena a v případě „povinného auditu“ v rozsahu a znění, ve kterém byla auditorem ověřena.

**Mikro a malé účetní jednotky**, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, **nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty** (pokud jim tuto povinnost nestanoví zvláštní právní předpis).

Pozor, povinnost vyhotovení Výkazu zisků a ztrát v rámci účetní závěrky platí i nadále (výkaz zisků musíte mít v závěrce, ale nemusíte jej zveřejňovat v OR). Je to jistá úleva, ale váš zisk je stejně vidět v Rozvaze.

**Oceňování jednotlivých složek majetku a závazků reálnou hodnotou** se nevztahuje na mikro účetní jednotky (až na výjimky v oblasti cených papírů, investování,...).

**Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, jsou povinny vyhotovit výroční zprávu.**

---

## Změny v účtovém rozvrhu :

U účtů 581, 582, 584 a 588 dochází ke změně účelu - do konce roku 2015 se jednalo o mimořádné náklady, které byly zrušeny. Dřívější "náklady na změnu metody" již účtujte na 548!

Od roku 2016 se na účtové skupině 58 účtuje o změně stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Účty skupin 61 a 62 od roku 2016 jsou zrušeny úplně.

Účet 611 - Změna stavu nedokončené výroby je tedy nahrazen účtem 581!

Popis - příklady	MD / D
Převod vlastních nákladů na dokončené výkony při oceňování NV (jen do výše přímých nákladů)	581 / 121
Vyúčtování vlastních nákladů na polotovary vlastní výroby	581 / 121
Nedokončená výroba - úbytek	581 / 121
Nedokončená výroba - přírůstek	121 / 581
Přebytky zásob nedokončené výroby	121 / 581
Snížení stavu zásob nedokončené výroby	581 / 121
Zvýšení stavu zásob nedokončené výroby	121 / 581
Převod zůstatku při uzavírání účetních knih	710 / 581
Aktivace materiálu vlastní výroby	581 / 121

### Ostatní zrušené účty od roku 2016 :

011 - Zřizovací výdaje - lze na účet 019

043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku (nejspíše převést na účty 061, 062, 063, 065, 069)

071 - Oprávky ke zřizovacím výdajům (zůstatek asi na účet 079)

312 - Směnky k inkasu - zůstatek lze na účet 254

593 - Daň z příjmu z mimořádné činnosti - splatná - nyní nejspíše účet 591

594 - Daň z příjmu z mimořádné činnosti - odložená - nyní nejspíše účet 592

688 - Ostatní mimořádné výnosy, použít lze 647, 668

681 - Výnosy ze změny metody, nově srovnatelné účty 648, 668

689 - Zúčtování opravných položek, nově srovnatelné účty 648, 668

### Pozor ! Důležité !

V případě, že máte povinnost účtovat o změnách zásob, upravte nejdříve účtový rozvrh tak, aby odpovídal metodice roku 2016, přidat, resp. upravit sk. 58 a smazat sk. 61 a 62.

Následně upravte (změňte účty na formuláři "Data (účty) minulých období". Tato úprava je nutná pro správné vyplnění výkazu zisků a ztrát ve sloupci "minulé období".