

KATASTROFA – novinky – nové výkazy od 1. ledna 2016

Legislativa

Od 1. 1. 2016 vstoupily v účinnost novely zákonů č. 563/1991 Sb. o účetnictví a prováděcí vyhlášky pro podnikatele č. 500/2002 Sb. Tato novela zásadním způsobem překopala letitou praxi při sestavování výkazů účetní jednotky, zažité uspořádání výkazů. S určitým nadhledem je to katastrofa zejména pro účetní, které budou muset zcela nově nahlížet na sestavované výkazy. O smyslu změn si myslím své, žádné větší či přesnější informace z výkazů nově neplynou, pouze se stávají nepřehlednějšími. A i to je možná účel.

Do roku 2015 bylo možno sestavovat výkazy rozvaha a výkaz zisku a ztráty v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu. Nově se rozlišují výkazy rozvaha a výkaz zisku a ztráty v plném nebo ve zkráceném rozsahu, přičemž rozvaha ve zkráceném rozsahu má dva formáty. Některé účetní jednotky podléhají nově povinnosti zpracovávat i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Pro určení, jaké výkazy má účetní jednotky použít, je zásadní určení faktorů, viz dále v textu.

Povinnost použití jednotlivých formátů výkazů je dána:

- A. kategorií účetní jednotky**
- B. povinností zákonného auditu**
- C. zda je účetní jednotka obchodní společností**

A. Kategorie účetní jednotky

Od roku 2016 jsou definovány 4 kategorie účetních jednotek:

- mikro
- malá
- střední
- velká účetní jednotka

Pokud účetní jednotka překročí dvě z tří uvedených kritérií, patří do další kategorie. Pro určení kategorie pro rok 2016 se vychází z údajů roku 2015. Pro další léta se posuzuje překročení dvou kritérií ve dvou předchozích účetních obdobích. Nově vzniklé

účetní jednotky si zvolí kategorii podle výše uvedené tabulky a předpokladu dosažení uvedených kritérií.

| Kategorie účetní jednotky | Aktiva netto celkem (mil. Kč) | Čistý roční obrat (mil. Kč.) | Počet zaměstnanců (průměrný přepočtený stav) |
|---------------------------|----------------------------------|---------------------------------|---|
| mikro | 9 | 18 | 10 |
| malá | 100 | 200 | 50 |
| střední | 500 | 1 000 | 250 |
| velká | více | více | více |

Velkou účetní jednotkou je vždy subjekt veřejného zájmu a vybraná účetní jednotka. Subjekty veřejného zájmu jsou účetní jednotky se sídlem v ČR obchodní společnosti s emitovanými cennými papíry přijatými k obchodování na evropském regulovaném trhu, banky, spořitelny a úvěrní družstva, pojišťovny a zajišťovny, penzijní společnosti a zdravotní pojišťovny

Vybranými účetními jednotkami jsou organizační složky státu, státní fondy, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny

B. Povinnost auditu

Povinnost ověření řádné nebo mimořádné účetní závěrky auditorem se vztahuje na účetní jednotky, kterým to stanoví zvláštní předpis, velké účetní jednotky s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu, střední účetní jednotky, malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřeneckými fondy, pokud přesáhly alespoň jednu z hodnot v následující tabulce, ostatní malé účetní jednotky, pokud přesáhly alespoň dvě z hodnot v následující tabulce

| Aktiva celkem netto (mil. Kč) | Čistý roční obrat (mil. Kč) | Počet pracovníků (průměrný přepočtený stav) |
|----------------------------------|--------------------------------|--|
| 40 | 80 | 50 |

Posuzování hodnot v tabulce se vztahuje k účetnímu období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetnímu období bezprostředně předcházejícímu.

C. Určení, zda je účetní jednotka obchodní společností

Za obchodní společnost jsou považovány akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti.

D. Formáty výkazů

Formáty výkazů jsou dány těmito pravidly podle příloh vyhlášky č. 500/2002 Sb.

| Rozvaha | |
|---|---|
| v plném rozsahu (obsahuje všechny položky podle přílohy č. 1 vyhlášky) | velká účetní jednotka střední účetní jednotka malá účetní jednotka s povinností auditu mikro účetní jednotka s povinností auditu |
| ve zkráceném rozsahu (obsahuje položky označené písmeny a římskými číslicemi a položky C.II.1. a C.II.2.) | malá účetní jednotka bez povinností auditu |
| ve zkráceném rozsahu (obsahuje položky označené písmeny) | mikro účetní jednotka bez povinností auditu |
| Výkaz zisku a ztráty | |
| v plném rozsahu (obsahuje všechny položky podle přílohy č. 2 resp. 3 vyhlášky) | všechny obchodní společnosti velká účetní jednotka střední účetní jednotka malá účetní jednotka s povinností auditu mikro účetní jednotka s povinností auditu |
| ve zkráceném rozsahu (obsahuje položky označené písmeny, římskými číslicemi a výpočtové položky) | malá účetní jednotka bez povinností auditu a není obchodní společností mikro účetní jednotka bez povinností auditu a není obchodní společností |
| Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu | |
| | velká účetní jednotka, která je obchodní společností střední účetní jednotka, která je obchodní společností |

Praha 5. 6. 2016

Ing. Zdeněk Kolář, auditor

SAUL AUDIT s.r.o.
Kounická 3129/70, Praha 10

www.SAUL-AUDIT.CZ