**Novela zákona o účetnictví od 1. 1. 2016**

S účinností od 1.1.2016 byla provedena změna zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to zákonem č. 221/2015 Sb., který byl zveřejněn 10.9.2015 v částce 92. Dochází k těmto nejdůležitějším změnám:

**1. Kategorizace účetních jednotek**

**Kategorie účetních jednotek** (ÚJ) - - § 1b a § 1c

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **účetní jednotka** | **hraniční hodnoty pro ÚJ, která rozvahovému dni** | **aktiva celkem (mil. Kč)** | **roční úhrn čistého obratu** | **prům. počet zaměstnanců** |
| **mikro** | nepřekračuje alespoň dvě ze tří hodnot | 9 | 18 | 10 |
| **malá** | není mikro ÚJ a nepřekračuje alespoň dvě ze tří hodnot | 100 | 200 | 50 |
| **střední** | není mikro ani malou ÚJ a nepřekračuje alespoň dvě ze tří hodnot | 500 | 1000 | 250 |
| **velká** | překračuje alespoň dvě ze tří hodnot | 500 | 1000 | 250 |

V definicích pojmů využívaných při kategorizaci ÚJ (§ 1d) se mění pouze obsah pojmu „**aktiva celkem**“ (vypuštěna slova „v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3): součet hodnot jednotlivých položek aktiv uvedených v rozvaze, tj. **součet aktiv ve sloupci netto**.

**Při vzniku** stanoví ÚJ příslušnou kategorii podle předpokladu, že k rozvahovému dni prvního účetního období splní její podmínky (§ 1e odst. 1).

**2. Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu**

Vést **účetnictví ve zjednodušeném rozsahu** mohou některé **malé nebo mikro ÚJ, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem** (§ 9 odst. 3). Patří mezi ně i nadále **bytová družstva a společenství vlastníků jednotek** (§ 9 odst. 4).

**Podstata vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu** je především v omezeném použití účetních metod a v užším rozsahu vykazování (§13 a). Jde zejména o tato zjednodušení:

a) **účetní metody**

- tvoří se pouze opravné položky a rezervy podle zákona o rezervách (nelze tvořit tzv. účetní rezervy a opravné položky),

- majetek a závazky se neoceňují reálnou hodnotou,

b) **vykazování**

- možnost používání pouze účtové skupiny podle směrné účtové skupiny (dvoumístné číslování syntetických účtů),

- možnost spojení účtování v deníku s účtováním v hlavní knize (v praxi přichází v úvahu pouze při ručním vedení účetnictví),

- sestavení rozvahy a výkazu zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu,

- zkrácená podoba přílohy účetní závěrky,

- není nutno sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu,

- není nutno účtovat v knihách analytických a podrozvahových účtů.

**3. Zásady vedení účetnictví**

Doplnění dalšího atributu účetnictví, resp. účetní závěrky (§ 7) – **srozumitelnost** tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí.

Upřesňují se **výjimky z principu zákazu vzájemné kompenzace** aktiv, pasiv, nákladů a výnosů (§ 7 odst. 6) – konkrétní případy uvedeny v prováděcí vyhlášce.

**4. Účetní závěrka**

**Vypuštěna povinnost uvádět v příloze** informace o výši splatných závazků veřejnoprávního pojištění a o daňových nedoplatcích (§ 18 odst. 1 písm. c). Provedeny **legislativně technické změny**: např. nahrazení „místa podnikání“ „sídlem“ aj. Účetní závěrka musí obsahovat **informaci o zápisu do veřejného rejstříku** (BD – obchodní rejstřík, SVJ – rejstřík SVJ)**,** popř. informaci, že účetní jednotka je v likvidaci (§ 18 odst. 3).

Nahrazuje se stávající termín „zjednodušený rozsah účetní závěrky“ novým pojmem „**zkrácený rozsah účetní závěrky**“ (§ 18 odst. 4) tak, aby se odlišil zkrácený rozsah sestavení účetní závěrky od zjednodušeného rozsahu vedení účetnictví. Účetní závěrku ve zkráceném rozsahu mohou sestavovat **pouze ÚJ, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem**. Další podrobnosti ohledně účetní závěrky stanoví prováděcí vyhlášky. Cílem úpravy je, aby všechny mikro a malé ÚJ (podnikatelské i nepodnikatelské), které nemají povinnostmít účetní závěrku ověřenou auditorem, mohly sestavovat zkrácené účetní výkazy, nemusely uvádět některé informace v příloze a neměly povinnost vyhotovit výroční zprávu.

**5. Události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky**

**V účetnictví běžného účetního období** musí být k rozvahovému dni zohledněndopad událostí, které nastaly do konce rozvahového dne, i když se informace o těchto událostech staly známými až mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky (§ 19 odst. 5). ÚJ má **povinnost zveřejnit významné události,** resp. jejich důsledky a ekonomické dopady, **které nastaly až po rozvahovém dni, v příloze k účetní závěrce** (§ 19 odst. 6). Mohou to být informace nefinanční i finanční povahy, které mohou ovlivnit hodnocení účetní závěrky, např.:

- významná škoda na majetku v důsledku živelní pohromy po rozvahovém dni,

- přijetí rozhodnutí o nákupu či prodeji podílu v jiné obchodní korporaci,

- důvody pro změnu výše rezerv a opravných položek, které nastaly v důsledku událostí po rozvahovém dni,

- změny v daňové legislativě, které by mohly významně ovlivnit daňové pohledávky nebo dluhy,

- významné soudní spory rozhodnuté po rozvahovém dni a následné sankce z nich,

- zahájení důležitých soudních sporů souvisejících s událostmi, které nastaly po rozvahovém dni,

- předpokládané pokuty a penalizace

aj.

**Informace se považuje za významnou**, jestliže je o ní možné předpokládat, že by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek uživatele (§ 19 odst. 7).

**6. Ověřování účetní závěrky auditorem**

**Kritéria pro povinnost auditu** a jejich hraniční hodnoty se nezměnily (§ 20 odst. 1), s výjimkou obsahu kritéria „**aktiva celkem**“, u něhož se posuzuje **netto hodnota, tj. po odečtu odpisů a opravných položek.**

**Povinnost ověřit účetní závěrku auditorem** mají:

a) velké ÚJ s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu,

b) střední ÚJ,

c) malé ÚJ (s výjimkou akciových společností a svěřenských fondů, které mají zvláštní pravidla), pokud k rozvahovému dni účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň 2 z těchto hodnot:

- aktiva celkem 40 000 000 Kč,

- roční úhrn čistého obratu 80 000 000 Kč,

- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.

Zásadní je tedy nově upravená kategorizace ÚJ s tím, že pro nepodnikatelské ÚJ platí stejné podmínky jako pro podnikatelské subjekty.

**7. Výroční zpráva**

Upřesňuje se, že ÚJ, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, mají **povinnost vyhotovit výroční zprávu** (§ 21 odst. 1).

Doplňuje se minimální **obsah výroční zprávy** (§ 21 odst. 1) s tím, že střední ÚJ, malé ÚJ a mikro ÚJ neuvádějí ve výroční zprávě v zákoně uvedené nefinanční informace (§ 21 odst. 3).

**8. Zveřejňování účetní závěrky**

**Povinnost zveřejňování účetní závěrky mají ÚJ zapsané ve veřejném rejstříku** (§ 21a odst. 4). To znamená rozšíření povinnosti zveřejňování o další subjekty, také o **SVJ**. **Povinnost zveřejnit účetní závěrku i výroční zprávu** mají ÚJ, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem (§ 21a odst. 2), po jejich ověření auditorem a po schválení příslušným orgánem, a to **do 30 dnů od splnění obou podmínek**. **Limitní termín pro zveřejnění je 12 měsíců od rozvahového dne** (bez ohledu na to, zda byla závěrka schválena; pro ÚJ, které nemají povinný audit, dosud zákon lhůtu pro zveřejnění účetní závěrky nestanovil).

Všechny **malé a mikro ÚJ** (podnikatelské i nepodnikatelské), které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, **nemají povinnost zveřejňovat výkaz zisku a ztráty** (§ 21a odst. 9) – jde o možnost výsledovku nezveřejňovat, nikoliv o možnost ji nesestavovat!

**9. Způsoby oceňování**

Upřesňuje se, že stanovené způsoby oceňování majetku se použijí i na jeho části (§ 24 odst. 1) – např. na pozemek a stavbu.

Jednoznačně se stanoví, že mikro ÚJ se nepovoluje oceňovat jednotlivé složky majetku a závazků reálnou hodnotou (§ 24 odst. 7).

**10. Zřizovací výdaje**

**Zřizovací výdaje** (výdaje, které nastanou v období mezi založením právnické osoby a vznikem ÚJ a přesáhnou určenou výši ocenění) nově **nejsou považovány za dlouhodobý nehmotný majetek**, takže nebudou rozvahovou položkou – **ruší se položka aktiv „B.I.1. Zřizovací výdaje“.** Uvedené výdaje se budou účtovat do nákladů, příp. s využitím časového rozlišení (náklady příštích období), bude-li jejich výši považovat ÚJ za významnou.

**11. Ostatní legislativně technické změny**

V novele zákona se provádějí další úpravy tak, aby byl v souladu s občanským zákoníkem a zákonem o obchodních korporacích (úprava různých pojmů). **Nezaměňuje se ale pojem dluh za pojem závazek**: závazek vymezuje v účetních předpisech účetní kategorii, která není totožná s civilně právním obsahem tohoto pojmu. **Účetní kategorie závazku** obsahuje z největší části dluhy, o kterých je účtováno k datu uskutečnění účetního případu (zpravidla se liší od okamžiku vzniku dluhu z právního pohledu). Pod tento pojem se ale rovněž zahrnuje specifický účetní závazek typu přijaté zálohy, odložené daně aj. (z právního pohledu nejde o dluh). Proto je po dlouhou dobu používaný pojem „závazek“ zachován i v účetních výkazech.

**12. Přechodná ustanovení**

ÚJ, které se zapisují do veřejného rejstříku a nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu za účetní období, které započalo v roce 2014, jejich uložením do sbírky listin nejpozději do 31. března 2016 (bod 2 přechodných ustanovení).

ÚJ, které se zapisují do veřejného rejstříku a nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu za účetní období, které započalo v roce 2015, jejich uložením do sbírky listin nejpozději do 30. listopadu 2017 (bod 3 přechodných ustanovení).

V účetním období, které započalo v roce 2016, postupuje ÚJ podle právní úpravy pro takovou kategorii, jejíž podmínky naplnila k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období (bod 4 přechodných ustanovení).

ÚJ, které ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona jsou mikro ÚJ, a přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona používaly oceňování majetku reálnou hodnotou, pokračují v účtování a vykazování majetku oceňovaného reálnou hodnotou až do vyřazení tohoto majetku (bod 5 přechodných ustanovení).