

PŘÍLOHA

Základní teze k prováděcím předpisům

1. **Základní teze** k připravovanému návrhu 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.
2. **Základní teze** k připravovanému návrhu vyhlášky, kterou se mění **vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů.
3. **Základní teze** k připravovanému návrhu vyhlášky, kterou se mění **vyhláška č. 502/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovny, ve znění pozdějších předpisů.
4. **Základní teze** k připravovanému návrhu vyhlášky, kterou se mění **vyhláška č. 504./2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
5. **Základní teze** k připravované **vyhlášce č. .../2015 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které vedou **jednoduché účetnictví**.

ZÁKLADNÍ TEZE

k připravovanému návrhu 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

A. Cíl úpravy

Záměrem připravované novely je stanovení úprav uspořádání, označení a obsahové vymezení položek účetní závěrky a úprava účetních metod s předpokládanou účinností od 1. ledna 2016.

B. Důvod předložení

V návaznosti na předkládaný návrh zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále „připravovaný zákon“), k nimž dochází zejména z důvodu transpozice směrnice 2013/34/EU (dále „směrnice“) a dále ze změn jiných právních předpisů, které mají přímý dopad na povinnosti ukládané účetním jednotkám, se uvádějí základní teze novely vyhlášky pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

C. Zhodnocení stávající situace

Účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, účtují podle vyhlášky 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. Ve vazbě na směrnici a připravovaný zákon je třeba upravit a dopracovat ustanovení týkající se rozsahu a způsobu sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, ustanovení týkající se uspořádání, označování a obsahového vymezení položek účetní závěrky a obsahového vymezení informací v příloze v účetní závěrce a v konsolidované účetní závěrce. Dále je třeba upravit a dopracovat účetní metody a nově vytvořit přílohy vyhlášky, zejména rozvahu a výkaz zisku a ztráty.

D. Základní změny vyhlášky:

- Zákonná zmocnění pro úpravy ve vyhlášce – rozšíření o zprávu o platbách a o konsolidovanou zprávu o platbách podle připravovaného zákona.
- Působnost - upřesnění podle připravovaného zákona (sestavování účetních výkazů ve zkráceném rozsahu).
- Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky:
 - doplnění o princip pořadí informací při sestavení přílohy v souladu čl. 15 směrnice,
 - úprava rozsahu a způsobu sestavení účetní závěrky (osvobození pro kategorii malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky) podle připravovaného zákona,
 - úprava sestavování účetních výkazů ve zkráceném rozsahu,
 - doplnění § 4 v souladu s čl. 32 odst. 2 směrnice.
- Dlouhodobý nehmotný majetek:
 - zrušení položky „zřizovací výdaje“,
 - změna ve vymezení položek podle nového uspořádání a označování položek rozvahy.
- Dlouhodobý hmotný majetek:
 - změna ve vymezení položek podle nového uspořádání a označování položek rozvahy,

- zařazení nové položky „právo stavby“, případně položky „ostatní věcná břemena k pozemku a stavbě“ v souladu s čl. 12 odst. 4 směrnice.
- Změna ve vymezení položek dle nového uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty.
- Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících s doplňujících informací v příloze v účetní závěrce - vymezení vykazovaných informací podle kategorií účetních jednotek v souladu s čl. 15 až 18 směrnice.
- Upřesnění metody způsobu oceňování zásob a vymezení nákladů s jejich pořízením souvisejících.
- Vzájemné zúčtování - upřesnění.
- Konsolidace - upřesnění.
- Obsahové vymezení přílohy v konsolidované účetní závěrce.
- Příloha č. 1 až 3 - nové uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty v souladu s přílohami III až VI směrnice.

ZÁKLADNÍ TEZE

k připravovanému návrhu vyhlášky, kterou se mění **vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů

A. Cíl úpravy

Záměrem připravované novely je stanovení úprav uspořádání, označení a obsahové vymezení položek účetní závěrky a úprava účetních metod s předpokládanou účinností od 1. ledna 2016.

B. Důvod předložení

V návaznosti na předkládaný návrh zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále „připravovaný zákon“), k nimž dochází zejména z důvodu transpozice směrnice 2013/34/EU (dále „směrnice“) a dále ze změn jiných právních předpisů, které mají přímý dopad na povinnosti ukládané účetním jednotkám, se uvádějí základní teze novely vyhlášky pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi.

C. Zhodnocení stávající situace

Účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, účtují podle 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, ve znění pozdějších předpisů. Ve vazbě na směrnici a připravovaný zákon je třeba upravit a dopracovat ustanovení týkající se rozsahu a způsobu sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, ustanovení týkající se uspořádání, označování a obsahového vymezení položek účetní závěrky a obsahového vymezení informací v příloze v účetní závěrce a v konsolidované účetní závěrce.

D. Základní změny vyhlášky:

- Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky:
 - doplnění o princip pořadí informací při sestavení přílohy v souladu čl. 15 směrnice.
- Obsahové vymezení přílohy:
 - vymezení vykazovaných informací v příloze v účetní závěrce v souladu se směrnicemi 2013/34/EU a 86/635/EHS.
- Vzájemné zúčtování
 - upřesnění podle připravované novely zákona o účetnictví.

ZÁKLADNÍ TEZE

k připravovanému návrhu vyhlášky, kterou se mění **vyhláška č. 502/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovny, ve znění pozdějších předpisů

A. Cíl úpravy

Záměrem připravované novely jsou zejména změny v uspořádání, označování a obsahovém vymezení některých položek účetní závěrky a úprava účetních metod výpočtu technických rezerv s předpokládanou účinností od 1. ledna 2016.

B. Důvod předložení

V návaznosti na předkládaný návrh změn zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále „zákon“), k nimž dochází nejen z důvodu transpozice směrnice 2013/34/EU (dále „směrnice“) a dále ze změn jiných právních předpisů, které mají přímý dopad na povinnosti ukládané účetním jednotkám, se uvádějí základní teze novely vyhlášky pro účetní jednotky, které jsou pojišťovny.

C. Zhodnocení stávající situace

Účetní jednotky, které jsou pojišťovny, účtují podle vyhlášky č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovny, ve znění pozdějších předpisů (dále „vyhláška“). Tato zapracovává především 91/674/EHS, která zůstává v nezměněné podobě v platnosti i po publikování účetní směrnice 2013/34/EU. Nicméně v návaznosti na novelu zákona o pojišťovnictví se navrhuje nezbytné změny vyhlášky.

D. Základní změny vyhlášky:

- Technické rezervy - změny, které se týkají obsahového vymezení některých položek technických rezerv vykazovaných v účetní závěrce pojišťoven (zajišťoven), vyplývající z novely zákona o pojišťovnictví a také z aktuálního znění směrnice 91/674/EHS.
- Technické rezervy - změny, pokud jde o oceňování - použití metod výpočtu technických rezerv, a uvedení těch z nich, které jsou obligatorní, v nové příloze č. 4.
- Příloha č. 1 – změny v uspořádání a označování některých položek technických rezerv.
- Nová příloha č. 4 – Obligatorní metody výpočtu technických rezerv v souladu se směrnicí 91/674/EHS.

ZÁKLADNÍ TEZE

k připravovanému návrhu vyhlášky, kterou se mění **vyhláška č. 504/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

A. Cíl úpravy

Záměrem připravované novely je stanovení rozsahu a způsobu sestavování účetní závěrky, uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce, uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce, úpravy některých účetních metod a způsob přechodu z jednoduchého účetnictví na účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu s předpokládanou účinností od 1. ledna 2016.

B. Důvod předložení

V návaznosti na předkládanou novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále „zákon o účetnictví“), která zohledňuje vedle transpozice směrnice 2013/34/EU také novou úpravu jednoduchého účetnictví a rekonstrukci soukromého práva přijetím nového občanského zákoníku, se uvádějí základní teze novely vyhlášky pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví (dále „vyhláška“).

C. Zhodnocení stávající situace

Současné znění vyhlášky doznalo naposledy změn v souvislosti s platností a účinností nového občanského zákoníku. Současná vyhláška nezohledňuje transpozici nové 2013/34/EU, novou úpravu jednoduchého účetnictví.

D. Základní změny vyhlášky:

- Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky pro účetní jednotky.
- Uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce.
- Uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce.
- Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce podle kategorií účetních jednotek.
- Úpravy a doplnění některých účetních metod.
- Stanovení způsobu přechodu z jednoduchého účetnictví do účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu.

ZÁKLADNÍ TEZE

k připravované vyhlášce č. .../2015 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví

A. Cíl úpravy

Záměrem připravované vyhlášky je stanovení obsahového vymezení účetních knih, uspořádání, členění, označení a obsahové vymezení položek přehledů a účetních metod relevantních pro jednoduché účetnictví a způsob přechodu z účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu na jednoduchého účetnictví s předpokládanou účinností od 1. ledna 2016.

B. Důvod předložení

V návaznosti na předkládanou novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále „zákon o účetnictví“), která zohledňuje vedle transpozice směrnice 2013/34/EU také novou úpravu jednoduchého účetnictví, se uvádějí základní teze vyhlášky pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví.

C. Zhodnocení stávající situace

Systém jednoduchého účetnictví byl ze zákona o účetnictví vyřazen zákonem č. 437/2003 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, s účinností od 1. ledna 2004, článkem IV. Zrušovací ustanovení, kterým byla zrušena vyhláška č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví. Podle § 38a zákona o účetnictví je některým účetním jednotkám (občanská sdružení a jejich organizační jednotky, které mají právní osobnost, církve a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou církevní právnickou osobou a honební společenstva) umožněno i nadále vést jednoduché účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 353/2001 Sb. a zákona č. 437/2003 Sb., pokud jejich celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou 3 000 000 Kč. Na výše uvedené účetní jednotky se vztahují ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a jeho prováděcích právních předpisů, která upravovala účtování v soustavě jednoduchého účetnictví, ve znění účinném k 31. prosinci 2003. Předkládanou novelou zákona o účetnictví se upravuje neuspokojivý stav, kdy některým účetním jednotkám bylo umožněno postupovat v souladu s již zrušeným právním předpisem.

Předkládaná úprava zákona o účetnictví včetně základních tezí k vyhlášce pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví reflektuje společenskou poptávku po jednoduchém účetnictví zejména ze strany velmi malých účetních jednotek, které nejsou primárně založeny za účelem podnikání a které vykonávají převážně společensky prospěšnou činnost. Nicméně tyto účetní jednotky jsou natolik malé a nedisponují dostatečnými vlastními kapacitami, které by jim umožňovaly vedení podvojného účetnictví či by vedení podvojného účetnictví pro ně bylo finančně a administrativně náročné. Navrhovaný rozsah jednoduchého účetnictví je pro potřeby dotčených účetních jednotek a požadavky na vykazování jejich finanční situace zcela postačující a neklade na ně další administrativní a finanční nároky.

D. Základní teze připravované vyhlášky:

- Stanovení způsobu přechodu z účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu na jednoduchého účetnictví.
- Obsahové vymezení účetních knih

- peněžní deník,
- knihy pohledávek a závazků,
- pomocné knihy o ostatních složkách.
- Uspořádání, členění, označení a obsahové vymezení položek přehledů
 - o majetku a závazcích,
 - o příjmech a výdajích.
- Stanovení účetních metod relevantních pro jednoduché účetnictví.
- Přechodná ustanovení.