**Novela prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví**

S účinností od 1.1.2016 byla v návaznosti na novelu zákona o účetnictví provedena změna 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, a to vyhláškou č. 250/2015 Sb., která byla zveřejněna 2.10.2015 v částce 102. Dochází k těmto nejdůležitějším změnám:

**1. Postupy účtování**

Přijatá bezúplatná plnění - **dary** budou **součástí ostatních provozních, příp. finančních výnosů** (§ 25, § 33) – nebudou se účtovat prostřednictvím ostatních kapitálových fondů jako dosud.

Mění se způsob **účtování aktivace** zásob a dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností - bude se účtovat snížení nákladů v účtové skupině 58 (dosud zde byly účtovány mimořádné náklady), což se promítne i do rozvahy, kde se uvede na nákladovém řádku, nikoliv výnosovém jako dosud.

**2. Příloha v účetní závěrce**

Nově se vymezují základní **informace, které mají být v příloze k účetní závěrce** a které jsou společné pro všechny kategorie účetních jednotek (§ 39), informace, které navíc uvádějí malé a mikro účetní jednotky (ÚJ) s povinným auditem (§ 39a) - např. analýza úbytků dlouhodobého majetku a nakonec informace uváděné velkými a středními ÚJ (§ 39b) - např. výše odložené daně, celkové odměny účtované auditory za povinný audit účetní závěrky a odměny za jiné jimi poskytované služby.

**Popis informací v příloze ustanovení vyhlášky**

Základní informace - závazné pro **všechny ÚJ**  § 39

Informace závazné pro **malé ÚJ** nebo **mikro ÚJ, které mají povinnost mít**

**účetní závěrku ověřenou auditorem** § 39 + § 39a

Informace závazné pro **střední ÚJ** § 39 + § 39b

Informace závazné pro **velké ÚJ** § 39 + § 39b + § 39c

PVZÚ § 39 obsahuje informace pro přílohu v účetní závěrce

ve zkráceném rozsahu

**3. Rozvaha**

V **uspořádání rozvahy** dochází k menším změnám v označení nebo seskupení jednotlivých položek (Příloha č. 1). Dále je určeno, které řádky jsou součástí rozvahy ve zkráceném rozsahu (§ 3a odst. 2). Významnou změnou je, že **v aktivech již nebudou vykazovány zřizovací výdaje** (jsou nákladem v plné výši v okamžiku jejich vynaložení) – dosud neodepsané zřizovací výdaje budou odepsány podle dosavadních pravidel. Na straně pasiv byly **bankovní úvěry přesunuty do dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků.**

**Rozvaha v plném rozsahu** (§ 3a odst. 1) - obsahuje všechny položky podle Přílohy č. 1; musí ji sestavit **velká a střední ÚJ** nebo **malá a mikro ÚJ s povinným auditem**.

**Rozvaha** **ve zkráceném rozsahu** (§ 3a odst. 2 písm. a), která obsahuje položky označené písmeny a římskými číslicemi podle Přílohy č. 1 a členění pohledávek na dlouhodobé a krátkodobé, tj. položky C.II.1. a C.II.2. - může ji sestavit **malá ÚJ bez povinného auditu**.

**Rozvaha** **ve zkráceném rozsahu** (§ 3a odst. 2 písm. b), která obsahuje položky označené písmeny podle Přílohy č. 1 - může ji sestavit **mikro ÚJ bez povinného auditu.**

**4. Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty – druhové členění doznal významnějších změn (Příloha č. 2). Byl **zrušen mimořádný výsledek hospodaření**, mimořádné náklady/výnosy se přesouvají do ostatních provozních nebo finančních výnosů/nákladů. Dále by posunut řádek „Výsledek hospodaření před zdaněním“ mezi „Finanční výsledek hospodaření“ a „Daň z příjmů“.

Některé řádky mají pouze nové označení, jiné jsou zcela nové. Položka „**E.** **Úpravy hodnot v provozní oblasti**“ obsahuje úpravy odrážející změny v ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a zásob, ať už jde o změnu trvalou (odpisy) nebo dočasnou (opravné položky). Stávající řádek změn stavu rezerv a opravných položek se rozděluje do dvou řádků – opravné položky k zásobám budou na řádku „Úpravy hodnot v provozní oblasti“ a **opravné položky k pohledávkám a rezervy** zůstávají **na řádku „F.4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období**“.

Položka „**III.3. Jiné provozní výnosy**“ obsahuje zejména **bezúplatná plnění** v provozní oblasti, **smluvní pokuty a úroky z prodlení**, **výnosy z postoupených pohledávek**, výnosy z odepsaných závazků, **dotace určené na úhradu nákladů**, **pojistná plnění** a mimořádné provozní výnosy.

Položka „**H. Ostatní provozní náklady**“ obsahuje nově **i mimořádné provozní náklady**.

**Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu** - obsahuje všechny položky podle Přílohy č. 2 (druhové členění) nebo 3 (účelové členění) - musí ji sestavit obchodní společnost, **velká a střední ÚJ**, **malá a mikro ÚJ s povinným auditem.**

**Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu** - obsahuje položky označené písmeny, římskými číslicemi a výpočtové položky podle Přílohy č. 2 nebo 3 - může ji sestavit **ÚJ, která není obchodní společností, velká a střední ÚJ, malá a mikro ÚJ bez povinného auditu.**

**5. Přechodná ustanovení**

Účetní jednotky, jejichž účetním obdobím je kalendářní rok, budou podle novelizovaných ustanovení poprvé postupovat při sestavení účetní závěrky k 31.12.2016 (Přechodná ustanovení bod 1).

Účetní jednotka, která vykazovala zřizovací výdaje v položce „B.I.1. Zřizovací výdaje“ podle dosavadního znění vyhlášky, bude vykazovat tento majetek a účtovat o něm až do jeho vyřazení v položce „B.I.4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek“ (Přechodná ustanovení bod 2).