

## Zásadní změny v účetnictví dle právních předpisů České republiky od 1.1.2016

Tento materiál obsahuje aktuální informace pro přijímací řízení studentů na magisterský stupeň studia na Provozně ekonomické fakultě České zemědělské univerzity v Praze, oboru Podnikání a administrativa.

Studenti absolvovali předměty týkající se účetnictví v právním stavu platném k 31.1.2015. V důsledku novely zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví (dále jen ZoÚ) a vyhlášky č. 500/2002 Sb. (dále jen vyhlášky) došlo **k 1.1.2016 v účetnictví k významným změnám**. Předkládaný materiál poskytuje přehled zásadních změn v účetnictví pro účetní jednotky, které vedou účetnictví podle právních předpisů České republiky. V následujícím textu je uvedeno nové vymezení účetních jednotek jsou ustanoveny tzv. „kategorie účetních jednotek“, je stručně nastíněn obsah účetní závěrky a jsou uvedeny druhy ekonomických činností s odkazy na příslušné paragrafy právních předpisů. U změn názvů účtů, čísel účtů a účtování je uvedeno účtování do 31.12.2015 a aktualizované účtování platné od 1.1.2016. Uvedená řešení po novele ZoÚ účinné od 1.1.2016 jsou použita v testech k přijímacímu řízení.

### 1. Klasifikace účetních jednotek

Dle novely ZoÚ k 1.1.2016 § 1b byly nově stanoveny kategorie účetních jednotek, viz následující tabulka.

Kategorie účetní jednotky	Hraniční hodnota		
	Aktiva v mil. Kč	Obrat v mil. Kč	Počet zaměstnanců
mikro <sup>1)</sup>	9	18	10
malá <sup>1)</sup>	100	200	50
střední <sup>1)</sup>	500	1000	250
velká	Překračuje k rozvahovému dni dvě hraniční hodnoty střední kategorie		

Zdroj: Dle ZoÚ (§ 1b)

<sup>1)</sup> K rozvahovému dni nepřekračuje alespoň dvě z daných kritérií.

## 2. Účetní závěrka

Účetní závěrka představuje soubor účetních (finančních) výkazů. Dle zákona o účetnictví (§ 18 ) je účetní závěrka nedílný celek a tvoří ji

- a) **rozvaha** (bilance),
- b) **výkaz zisku a ztráty**,
- c) **příloha**, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v účetních výkazech.

Účetní závěrka obchodních společností zahrnuje i **přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu**. Tyto přehledy nemusí sestavovat malé a mikro účetní jednotky a dále finanční instituce (banky, pojišťovny atd.)

V širším slova smyslu je účetní závěrka chápána jako proces, který je zahájen inventarizací, pokračuje účetní uzávěrkou (uzavřením účtů, resp. uzavřením účetních knih), sestavením výkazů, jejich ověřením, schválením, zveřejněním a archivací.

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku

- a) **v plném,**
- b) **ve zkráceném rozsahu.**

Ve zkráceném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

## 3. Druhy evidence podnikatelských činností

Druhy evidence ekonomických činností dle právních předpisů České republiky k 1.1.2016:

- **Daňová evidence**  
Dle zákona o daních z příjmů. Fyzické osoby (OSVČ) - nejsou účetními jednotkami.
- **Jednoduché účetnictví**  
Dle § 13b Zákona o účetnictví. (Ne podnikatelské subjekty)
- **Účetnictví (podvojně) ve zjednodušeném rozsahu**  
Dle § 9 zákona o účetnictví. (Ne podnikatelské subjekty)
- **Účetnictví (podvojně) v plném rozsahu**  
Nestanoví-li zákon o účetnictví nebo zvláštní právní předpis jinak, účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu.
- **Účetnictví dle mezinárodních účetních standardů IFRS**  
Dle § 19a, § 23a zákona o účetnictví.

#### 4. Změny názvů účtů

V souladu s vzorovým účtovým rozvrhem (který je rozpracováním směrné účtové osnovy a dalších ustanovení vyhlášky a ZoÚ) platným od 1.1.2016 byla provedena změna názvů některých účtů. V tabulce 1 jsou uvedeny účty, u kterých se zásadněji změnil název. Obsah účtů se nemění.

Tabulka 1: Nové názvy účtů

Účet	Původní název	Název od 1.1.2016
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	<b>Hmotné movité věci a jejich soubory</b>
041	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	<b>Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</b>
042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	<b>Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</b>
221	Bankovní účty	<b>Peněžní prostředky na účtech</b>

#### 5. Změny čísel účtů

Podstatnou změnou v účetnictví ČR od 1.1.2016 je umístění veškerých účtů **aktivací do nákladů**, stejně tak jako všech účtů „**změna stavu zásob**“. Při aktivaci a produkci výrobků, nedokončené výroby a zvířat oběžného majetku již tedy nejsou navyšovány výnosy, ale jsou snižovány (upravovány) náklady. Nová čísla dotyčných účtů jsou uvedena v tabulce 2.

Tabulka 2: Nová čísla účtů

Název účtu	Původní číslo účtu	Číslo účtu od 1.1.2016
Změna stavu nedokončené výroby	611	<b>581</b>
Změna stavu výrobků	613	<b>583</b>
Změna stavu zvířat	614	<b>584</b>
Aktivace materiálu a zboží	621	<b>585</b>
Aktivace vnitropodnikových služeb	622	<b>586</b>
Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	623	<b>587</b>
Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	624	<b>588</b>

## 6. Změny v účtování

Od 1.1.2016 je změněn způsob zachycení daru přijatého účetní jednotkou. Dříve bylo přijetí daru účtováno na účet 413 – Ostatní kapitálové fondy. Nově jsou **přijaté dary účtované do výnosů**; nepeněžní dar na účet **648 – Ostatní provozní výnosy**, peněžní dar na účet **668 – Ostatní finanční výnosy**. Původní a nové účetní zachycení daru je znázorněno v tabulce 3 a to na příkladu daru ve formě pozemku a finančních prostředků přijatých na běžný účet u peněžního ústavu.

Tabulka 3: Nové zaúčtování daru

Název účtu	Původní účetní předpis	Účetní předpis od 1.1.2016
Pozemek přijatý darem	031/413	031/ <b>648</b>
Peněžní prostředky přijaté darem na běžný účet	221/413	221/ <b>668</b>

Od 1.1.2016 byla zrušena v české právní úpravě účetnictví oblast mimořádných nákladů a výnosů. Nyní se rozlišují **náklady a výnosy pouze z provozní a finanční činnosti** a ve výkazu zisku a ztráty je zobrazen výsledek hospodaření také pouze z provozní a finanční oblasti. Dříve se škody způsobené přírodní katastrofou účtovaly na účet 582 – Škody. Nově je pro toto zaúčtování používán účet **547 – Mimořádné provozní náklady**. Pro účetní zobrazení náhrady škody způsobené přírodní katastrofou se dříve používal účet 688 – Ostatní mimořádné výnosy, nově je používán účet **648 – Ostatní provozní výnosy**. V tabulce 4 je uvedeno účetní zobrazení škod způsobených přírodní katastrofou dříve účtovaných v mimořádných nákladech a zároveň je uvedeno účetní zobrazení přiznání náhrady od pojišťovny za takto způsobenou škodu.

Tabulka 4: Nové zaúčtování škody způsobené přírodní katastrofou a náhrady této škody

Název účtu	Původní účetní předpis	Účetní předpis od 1.1.2016
Škoda způsobená přírodní katastrofou – vnitřní účetní doklad	582/Aktivní účet	<b>547/Aktivní účet</b>
Náhrada škody přiznaná pojišťovnou – vnitřní účetní doklad	378- Jiné pohledávky/ <b>688</b>	378- Jiné pohledávky/ <b>648</b>

V návaznosti na uvedené změny přestává též existovat výsledek hospodaření z mimořádné činnosti. **Výsledek hospodaření před zdaněním** se tedy vypočte jako **součet provozního výsledku hospodaření a finančního výsledku hospodaření**.

### Poznámka:

*Studijní materiály – skripta „Cvičení z účetnictví pro podnikatele“ autorů Stárová a kol. jsou k dispozici v aktualizovaném znění v reprografickém studiu na PEF ČZU v Praze.*