

Novela vyhlášky č. 500/2002 Sb., vyhláškou č. 250/2015 Sb. upravující účetnictví podnikatelů účtujících v soustavě podvojného účetnictví

- zrušení vykazování zřizovacích výdajů v rámci DNM,
- změna účetních metod vykazování a účtování
 - o změně stavu zásob vlastní činnosti,
 - o aktivaci zásob a dld majetku vytvořeného vlastní činností,
- změna účtování o darech,
- nové vymezení vlastních nákladů u zásob vytvořených vlastní činností,
- změny v rozsahu a obsahu účetní závěrky.

ZMĚNY V ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

Dochází ke změnám uspořádání, označování a obsahového vymezení položek rozvahy (příloha č. 1 k vyhlášce 500/2002 Sb.) a výkazu zisku a ztráty v druhovém členění (příloha č. 2 k vyhl. 500/2002 Sb.).

Změny ve směrné účtové osnově

Pro zabezpečení správné obsahové naplně nových výkazů je však nezbytně nutné upravit **účetný rozvrh**, který bude účetní jednotka používat od 1. ledna 2016.

- 58 – Mimořádné náklady: od roku 2015 skupina **58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace**
- 61 - Změny stavu zásob vlastní činnosti: **nově nahrazeno skupinou 58**
- 62 – Aktivace: **nově nahrazeno skupinou 58**
- 68 - Mimořádné výnosy: **zrušeno**

Zřizovací výdaje. Ruší se vykazování **zřizovacích výdajů** jako dlouhodobého nehmotného majetku. Nově se o těchto výdajích bude účtovat přímo do nákladů. Aktuálně evidované zřizovací výdaje se budou uvádět v položce „Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek“ a bude se pokračovat v jejich započatém odepisování. Zřizovací výdaje se vypouští i ze samotné účetní osnovy a je zrušen i samostatný řádek v rozvaze.

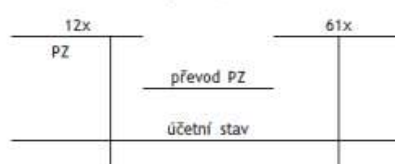
Goodwill. Nově se zavádí horní hranice pro dobu odpisování, a to na 120 měsíců.

Účtování zásob vytvořené vlastní činností.

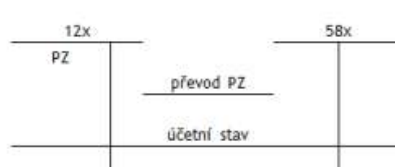
Skupina účtů 61 - Změny stavu zásob vlastní činnosti a 62 - Aktivace se z účetní osnovy vypouští, nahrazuje je skupina účtů 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace.

U nedokončené výroby, polotovarů, výrobků a ostatních zvířat a jejich skupin dochází ke změně účtování. Nově se bude účtovat prostřednictvím účtu **58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace**

Původní účtování - způsob „B“



Nové účtování - způsob „B“



Aktivace – o nákladech související s aktivací bude nově účtováno jako o snížení nákladů ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace.



Změny v oceňování zásob vlastní činnosti. Vlastními náklady u zásob vytvořených vlastní činností jsou přímé náklady vynaložené na výrobu nebo jinou činnost, popřípadě i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě nebo k jiné činnosti; do přímých nákladů se zahrnuje pořizovací cena materiálu a jiných spotřebovaných výkonů a další náklady, které vzniknou v přímé souvislosti s danou výrobou nebo jinou činností,

Výše uvedené je ve vyhlášce pro podvojně účetnictví podnikatelů dále rozvedeno v § 49 odst. 5 následovně:

Vlastní náklady zásob vytvořených vlastní činností se oceňují ve skutečné výši nebo na základě kalkulace výroby, stanovené účetní jednotkou. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady a mohou zahrnovat také poměrnou část variabilních a fixních nepřímých nákladů, příčinně přiřaditelných danému výkonu a vztahujících se k období činnosti. Náklady na prodej se do těchto nákladů nezahrnují – **tzn. že odbytové náklady už nebudou součástí kalkulačního vzorce.** Volbu metody ocenění provede účetní jednotka s ohledem na povinnosti stanovené zákonem, zejména respektováním principu významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku.

Účtování darů

V účtové osnově vznikají nové účty 565 - Poskytnuté dary, 643 - Přijaté dary, 669 - Přijaté dary. Na účet 543 - Poskytnuté dary (643 - Přijaté dary) se účtují nepeněžní poskytnuté (přijaté) dary – majetek, věcný dar.

Na účty 565 - Poskytnuté dary (669 - Přijaté dary) se účtují peněžité dary v hotovosti nebo na účty.

Nové znění platné od roku 2016

§ 25 Jiné provozní výnosy (skupina 64 – Jiné provozní výnosy)

Položka "III.3. Jiné provozní výnosy" obsahuje zejména přijaté dary v provozní oblasti, smluvní pokuty a úroky z prodlení, výnosy z postoupených pohledávek a výnosy z odepsaných pohledávek, inventarizační rozdíly, dotace k úhradě nákladů nebo k úhradě jiné ekonomické újmy, pojistná plnění a mimořádné provozní výnosy.

Zrušení mimořádných nákladů, mimořádných výnosů, mimořádného výsledku hospodaření

Z účetní osnovy se vypouští skupina účtů 58 - Mimořádné náklady, 68 - Mimořádné výnosy. Účetní operace, o kterých se zde účtovalo, se přesunou do provozní oblasti (jiné provozní náklady a výnosy).

Mimořádné náklady a mimořádné výnosy se tedy od roku 2016 „rozpadají“ do položek Jiné provozní výnosy, Jiné provozní náklady, Ostatní finanční výnosy a Ostatní finanční náklady.

Zpracovala Ing. Eliška Galambicová
vyučující ekonomických předmětů a účetnictví