

Vážený pan

Ing. Zbyněk STANJURA
ministr financí
Ministerstvo financí ČR
Letenská 15
118 10 Praha 1

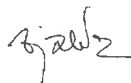
vyřizuje: Ing. Křížová Chrámecká
telefon: 221 602 425
e-mail: kacr@kacr.cz
č. j. 699/23
v Praze 8. listopadu 2023

Vážený pane ministře,

v příloze zasíláme připomínky Komory auditorů České republiky k návrhu vyhlášky, kterou se mění některé vyhlášky provádějící zákon o účetnictví v souvislosti s vedením účetnictví v jiné než české měně, který byl vložen do elektronické knihovny Úřadu vlády eKLEP dne 18. 10. 2023.

Těšíme se na další spolupráci s Vámi.

S přátelským pozdravem



Digitálně podepsal
Ladislav Mejzlík

doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D.
prezident Komory auditorů ČR

Přílohy:

1 x připomínky Komory auditorů ČR

ZÁSADNÍ PŘIPOMÍNKY KOMORY AUDITORŮ ČR

k návrhu vyhlášky, kterou se mění některé vyhlášky provádějící zákon o účetnictví v souvislosti s vedením účetnictví v jiné než české měně

Připomínkové místo	Č. př.	Ustanovení	Připomínka	Zdůvodnění
KA ČR	1	§ 61e odst. 5 vyhlášky 500/2002 Sb.		<p>Navrhujeme tento odstavec rozdělit do dvou samostatných odstavců upravujících situace podle</p> <ul style="list-style-type: none"> - § 60 odst. 3 věty druhé stávající vyhlášky 500/2002 Sb. - § 60 odst. 4 věty první stávající vyhlášky 500/2002 Sb. <p><u>Cenné papíry</u> Podle stávající vyhlášky (§ 60 odst. 3) se u cenných papírů, které nejsou oceněné ekvivalencí účtují kurzové rozdíly rozvahově prostřednictvím rozvahových účtů v účetové skupině 41.</p> <p>Navrhujeme postupovat stejným způsobem jako při prodeji cenného papíru, kdy se zaúčtovaný rozdíl zruší souvztažně s analytickým účtem příslušného majetku.</p> <p>Při přechodu na funkční měnu by tak kurzové rozdíly, které se k této měně vztahují vykázané v účetové skupině 41 měly být odúčtovány oproti rozvahové hodnotě souvisejícího cenného papíru bez dopadu do jiného výsledku hospodaření minulých let. Tímto způsobem bude zajištěn stejný efekt přechodu na funkční měnu jako v případě jiných stálých aktiv.</p> <p>Je třeba doplnit řešení odložené daně vykázané z tohoto titulu.</p>
			<p>(5) Dojde-li ke změně měny účetnictví, která není důsledkem změny funkční měny, zůstatky kurzových rozdílů mezi dosavadní a novou měnou účetnictví, které se účtují prostřednictvím rozvahových účtů ve skupině 41 podle § 60 odst. 3 věty druhé a § 60 odst. 4 věty první, se k prvnímu dni účetního období, od kterého došlo ke změně měny účetnictví, zúčtují vůči pořizovací ceně cenného papíru převedou do počátečního zůstatku položky „A.IV.2. Jiný výsledek hospodaření minulých let“. Zůstatky kurzových rozdílů převedené do počátečního zůstatku položky „A.IV.2. Jiný výsledek hospodaření minulých let“ se nepovažují za kurzové rozdíly. Případná odložená daň, která byla z tohoto titulu zaúčtována proti účtu ve skupině 41, se odúčtuje.</p>	

ZÁSADNÍ PŘIPOMÍNKY KOMORY AUDITORŮ ČR

k návrhu vyhlášky, kterou se mění některé vyhlášky provádějící zákon o účetnictví v souvislosti s vedením účetnictví v jiné než české měně

<p>(6) Dojde-li ke změně měny účetnictví, která není důsledkem změny funkční měny, zůstatky kurzových rozdílů mezi dosavadní a novou měnou účetnictví, které se účtují prostřednictvím rozvahových účtů ve skupině 41 podle § 60 odst. 3 věty druhé a § 60 odst. 4 věty první, jsou po prvním se k prvnímu dni účetního období, od kterého došlo ke změně měny účetnictví, i nadále vykazovány na účtech skupiny 41, dokud nedojde k realizaci očekávané transakce. Poté se účtují na účty nákladů nebo výnosů ve stejných obdobích, kdy jsou zúčtovávány náklady nebo výnosy spojené se zajišťovanými nástroji převodem do počátečního zůstatku položky „A.IV.2. Jiný výsledek hospodaření minulých let“. Zůstatky kurzových rozdílů převedené do počátečního zůstatku položky „A.IV.2. Jiný výsledek hospodaření minulých let“. Jiný výsledek hospodaření minulých let se nepovažují za kurzové rozdíly. U případné odložené daně, která byla z tohoto titulu zúčtována proti účtu ve skupině 41, se postupuje obdobně.</p>	<p><u>Zajištění měnového rizika</u></p> <p>Navrhuje se upravit ustanovení týkající se změny funkční měny u kurzových rozdílů z aktiv a závazků v cizí měně, které účetní jednotka vykazuje v rozvaze a kterými se rozhodla zajistit proti měnovému riziku již vzniklé nebo očekávané smluvní vztahy, jejichž plnění je v cizí měně podle § 60 odst. 4 stávající vyhlášky 500/2002 Sb., a to z toho důvodu, aby budoucí vykazovaný výsledek hospodaření co nejvíce odpovídal situaci, jako kdyby účetní jednotka používala funkční měnu od samého začátku.</p> <p>Pro ilustraci uvádíme příklad, kdy za úvěr v EUR je pořízena nemovitost v EUR, která je následně pronajímána, a nájem je sjednán a hrazen v EUR. Účetní jednotka při účtování v Kč:</p> <ul style="list-style-type: none">- vykazovala kurzové rozdíly z přijatého úvěru v EUR a splátek tohoto úvěru,- hodnota budovy byla k datu pořízení přepočtena na Kč a následně odpisována v Kč,- vykazovala kurzové rozdíly z přijatých plateb v EUR. <p>Pokud taková účetní jednotka přejde na funkční měnu, nebude již účtovat o výše uvedených kurzových rozdílech. Hodnota budovy nebude přepočtena kurzem k datu jejího pořízení, ale bude přepočtena kurzem k datu přechodu na funkční měnu. Z tohoto důvodu se odpisy vykazované následně v EUR budou lišit od odpisů, které by byly vykazovány, kdyby byla použita funkční měna od samého počátku. Proto navrhuje, aby nerealizované kurzové rozdíly, které byly vykazovány do data přechodu na funkční měnu, byl rozeznány ve výkazu zisku a ztrát následně, a to stejným postupem, jako kdyby došlo</p>
--	---

ZÁSADNÍ PŘIPOMÍNKY KOMORY AUDITORŮ ČR

k návrhu vyhlášky, kterou se mění některé vyhlášky provádějící zákon o účetnictví v souvislosti s vedením účetnictví v jiné než české měně

				<p>k ukončení zajištění z důvodu uplynutí doby platnosti zajišťovacího nástroje (podle odst. 27 ČÚS pro finanční instituce č. 110 – „Deriváty“).</p> <p>Je třeba také doplnit řešení odložené daně vykázané z tohoto titulu.</p>
KA ČR	2	§ 61 odst. 5 vyhlášky 500/2002 Sb.	(5) Dojde-li ke změně měny účetnictví, která není důsledkem změny funkce měny, ...	<p>Navrhujeme pro zvýšení srozumitelnosti doplnit důvodovou zprávu o detailnější vysvětlení situace, kdy změna měny účetnictví není důsledkem změny funkce měny. Domníváme se, že tato formulace bez podrobnějšího vysvětlení bude v praxi činit výkladové potíže.</p>
KA ČR	3	Novela vyhlášky 501/2002 Sb.		<p>Výše uvedená připomínka č. 1 pro zajišťovací účetnictví a připomínka č. 2 se vztahují stejně k ustanovení § 80a odst. 5 vyhlášky č. 501/2002 Sb.</p>
KA ČR	4	Novela vyhlášky 504/2002 Sb.		<p>Výše uvedená připomínka č. 1 pro cenné papíry a připomínka č. 2 se vztahují stejně k ustanovení § 42d odst. 2 vyhlášky č. 504/2002 Sb.</p>