

Obsah

AKTUALITY 2

Jak dál v oblasti etiky
(Ing. Petr Šobotník) 5

TÉMA ČÍSLA – ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Přezkumy hospodaření ÚSC
z pohledu auditora
(II. část – Účetnictví a zákon č. 563/1991 Sb.
o účetnictví)
(Ing. Jana Uhlířová,
Ing. Danuše Prokůpková) 6

K PROBLEMATICE DANÍ

Novela daňových zákonů 2008 11

ZE ZAHRANIČÍ

Třetí kongres FEE zaměřený na malé
a střední podniky a malé a střední účetní
auditorské společnosti
(Ing. Markéta Jindřišková, FCCA) 14

RECENZE

Goodwill – Principy vykazování v podniku ... 17
Účetní předpisy pro podnikatele 18

LIDÉ A FIRMY 20



e-příloha Auditor 8/2007

- Průkaznost inventurních soupisů
(Ing. Vladimír Schiffer)
- Návrh novelizace sekce 290
a nové sekce 291 Etického kodexu IFAC
– český překlad

Toto číslo vyšlo **24. 10. 2007**
Uzávěrka pro příjem podkladů
pro další číslo je **7. 11. 2007**

Obměna funkcionářů KA ČR bude klást značné nároky na jejich kvalitní výkon



Bliží se významný okamžik dalších voleb do orgánů komory, která zanedlouho oslaví své 15. výročí vzniku.

Aniž bych blíže komentoval velmi nízký počet zájemců, kteří projeví svoji vůli kandidovat do některého z orgánů komory (stává se to již bohužel opakovaným jevem), chci se v tomto úvodníku věnovat několika poznámkám, které připomenou některé skutečnosti s významným vlivem na postavení, činnost, hospodaření komory a působení jejich funkcionářů v následujících letech.

Tou první je chystaná novela zákona o auditorech, kterou jsme obdrželi až ve druhé polovině září k připomínkovému řízení. Její účinnost v navrhovaném znění je předpokládána od 1. 5. 2008. Změň je mnoho, a to nejen legislativně-technických, ale i věcných, a dále z hledisek celkového pohledu na auditorskou činnost a dalších služeb, které auditoři dosud běžně poskytují.

Využili jsme příležitosti společného zasedání rady, kárné a dozorní komise ve dnech 1. a 2. října ve Znojmě, kde jsme podrobně procházeli jednotlivé připomínky k tomuto novému zákonu tak, aby mohly být ve stanoveném termínu odeslány zpracovateli. Obsah nově připravovaného zákona je zařazen jako samostatný bod programu listopadového sněmu, kde bude poskytnuta aktuální informace o stavu a eventuálních změnách.

Významnou okolností je „přídavek veřejného dohledu“ k tomuto zákonu, vycházející z požadavku směrnice 2006/43/ES. Tímto novým orgánem bude tzv. RADA

s vymezením celé řady práv a povinností. Co zůstává dosud nevyjasněno, je způsob financování těchto činností. Jsme přesvědčeni, že požadavek nezávislosti tohoto kontrolního orgánu je spojenou nádobou i s požadavkem nezávislého financování, tj. výhradně ze státního rozpočtu. Zůstávají zde ale další nevyjasněné otázky ve formě eventuálních požadavků nové rady na komoru, které mohou mít charakter dalších nákladů. Jejich rozsah a četnost nelze odhadnout a z toho důvodu ani plánovat v rozpočtu komory na rok 2008 (v okamžiku, kdy čtete tyto řádky, již budete mít k dispozici kompletní materiály na sněm včetně navrhovaného rozpočtu).

Obměna velkého počtu funkcionářů komory bez potřebné kontinuity bude klást značné nároky na kvalitní výkon všech nově zvolených. Tímto je nastíněn jen v náznaku první problém, se kterým musí nutně nově zvolené orgány počítat, tj. nejen problém financování činnosti komory podle nového zákona, ale i realizace nového postavení komory ve vztahu k veřejnému dohledu včetně přepracování veškerých vnitřních norem a jejich schválení v poměrně krátkém časovém intervalu.

Druhá poznámka se týká předvolebních aktivit. V minulém čísle Auditora jste si mohli v mimořádné příloze přečíst odpovědi jednotlivých kandidátů na zadané otázky volební komise, které měly jednotnou formou zajistit jejich stručnou prezentaci. Nemyslím si, že tato jednotnost byla v praxi dodržena. Např. z rozsáhlého textu jednoho z kandidátů je zřejmé, že není odpovězeno na zadané otázky, které položila volební komise. Na místo odpovědi autor uvedl nahodilý výčet řady

subjektivně předestřených situací o tom, „co komora dělá špatně“... Tuto možnost ostatní kandidáti v rámci respektování zadaných otázek nevyužili – a mohou se tímto postupem cítit oprávněně poškozeni. Jsem přesvědčen, že původním záměrem vo-

lební komise bylo stručně představení kandidátů jednotným způsobem a podle osvědčených pravidel, která byla aplikována při přípravě voleb uskutečňovaných do orgánů komory v předcházejících letech. Ponechávám na osobním posouzení každého

zástupce naší profese, jak byl tento cíl volební komise naplněn.

Ing. Jiří Vrba
viceprezident KA ČR

Ze zasedání Rady KA ČR

Zasedání Rady KA ČR ve dnech 1. a 2. října 2007 se uskutečnilo tentokrát ve Znojmě, v hotelu Prestige. Část jednání Rady byla společná s Dozorčí komisí a Kárnou komisí, hostem prvního dne jednání byl Ing. Petr Kříž.

Hlavními body jednání byla diskuse a připomínky k návrhu nového zákona o auditorech, který komora obdržela od Ministerstva financí k připomínkám v polovině září letošního roku. Všichni členové volených a pomocných orgánů komory, stejně jako pracovníci úřadu předali Radě své připomínky a dotazy, vyplývající z dosavadních zkušeností s procesy probíhajícími v komoře již řadu let podle zákona o auditorech. Byly objasněny některé pojmy a postoje, a vzhledem k tomu, že termín pro odevzdání připomí-

nek na MF byl stanoven na 10. října 2007, vypracováním konečného znění připomínek pro MF bylo pověřeno prezidium a předseda Výboru pro legislativu a vnitřní normy JUDr. Husák.

Dalším neméně závažným bodem programu bylo dokončení příprav XVII. sněmu. Byly projednány došlé návrhy k programu sněmu od tří auditorů, na základě kterých byl program upraven, poté proběhlo druhé čtení podkladů pro jednání sněmu, které jsou rozesílány auditorům v souladu s jednacím řádem sněmu 30 dní před datem konání sněmu.

Rada také rozhodovala opakující se agendu předkládanou Výborem pro otázky profese, tj. návrhy na vyškrtnutí asistentů, žádosti o pozastavení oprávnění k auditorské činnosti atd.

Rada se rovněž usnesla, že prioritní témata nabízená komorou pro vzdělávání auditorů budou prodloužena do června 2008. Rada souhlasila s uzavřením rámcové pojistné smlouvy pro odpovědnost auditorů a auditorských společností na další období jednoho roku a s uzavřením sponzorské smlouvy s Českou spořitelnou, na základě které bude sponzorovi umožněna propagace na akcích komory. Na závěr Rada vzala na vědomí zápisy ze zasedání prezidia, výborů, redakční rady, Dozorčí komise a Kárné komise a vyslovila poděkování všem, kteří se na činnostech komory v různých oblastech podíleli.

Ing. Eva Rokosová, MBA
Úřad KA ČR

Volební sněm auditorů 19. listopadu 2007

V pondělí 19. listopadu tohoto roku se v kongresovém centru Top Hotelu v Praze uskutečnil XVII. sněm Komory auditorů ČR, který bude sněmem volebním. Pozvánka na sněm včetně programu a návratky byly auditorům zaslány poštou v polovině října. Jsou také spolu se zprávou Komory auditorů ČR za období 11/2006 – 10/2007 a dalšími materiály pro jednání sněmu na webových stránkách komory www.kacr.cz v uzavřené části pro auditory Extranet – Sněmy KA ČR. Součástí minulého čísla časopisu Auditor byla mimořádná příloha, ve které byli představeni kandidáti do všech orgánů komory, z nichž sněm zvolí nové členy na tříleté funkční období. Prezentační kandidátů lze rovněž najít na webu komory v Extranetu pod mimořádnými přílohami časopisu Auditor.

-av-

Návrh nového zákona o auditorech v připomínkovém řízení

Ministerstvo financí ČR předložilo v září do vnějšího připomínkového řízení návrh nového zákona o auditorech, který by měl vstoupit v platnost 1. května 2008. Nový zákon zajišťuje implementaci loni vydané směrnice Evropské unie č. 2006/43/ES o povinném auditu ročních účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek do českého právního řádu.

Nový zákon zachovává profesní samosprávu delegovanou na Komoru auditorů, kromě toho zavádí nový orgán veřejného dohledu nad auditory zvaný Rada pro dohled, vymezuje pro účely povinného auditu subjekty veřejného zájmu, v nichž bude povinné zakládání výborů pro audit, zavádí povinné postupy auditorů podle mezinárodních standardů auditu a podle mezinárodně uznávaných etických norem (Etický kodex IFAC), jinak vymezuje povinnosti a pravomoci Komory.

O dalším vývoji projednávání návrhu zákona o auditorech budeme průběžně informovat.

-av-

Ministerstvo financí k přezkoumání hospodaření obcí auditorem

Ministerstvo financí vydalo v polovině září newsletter „Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů č. 4/2007“, který obsahuje vzor Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření.

„V řadě případů krajské úřady zjišťují, že zprávy o výsledku přezkoumání předané jim obcemi neobsahují některé náležitosti stanovené výše uvedeným § 10 zákona č. 420/2004 Sb., což v podstatné většině případů vyplývá již z nesprávných, resp. neúplných smluv uzavřených mezi obcemi a auditory,“ citujeme z komentáře v newsletteru. „Ministerstvo financí zveřejňuje v rámci metodického řízení přezkoumání hospodaření vzor

Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření jako metodickou pomůcku pro starosty obcí vzhledem ke skutečnosti, že podle ustanovení § 103 odst. 4 písm a) zákona č. 128/2000 Sb. odpovídá za objednání přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok starosta.“

Vzor smlouvy mohou v případě potřeby využít rovněž dobrovolné svazky obcí a městské části hl. města Prahy.

Newsletter „Zprávy MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů č. 4/2007“ najdete na webových stránkách www.mfcr.cz, případně na adrese www.denik.obce.cz.

-jd-

Firmy z EU souhlasí se zavedením společného konsolidovaného základu daně

Více než tři čtvrtiny daňových odborníků z největších evropských firem souhlasí s návrhem Evropské komise na zavedení společného konsolidovaného základu daně pro firmy podnikající ve více zemích EU. Uvádí se to v nové studii, kterou vypracovala KPMG International.

Podle návrhu EK by se zisky firem působících ve více než jedné členské zemi EU měly počítat podle jednotného vzorce platného v celé EU místo 27 různých, dnes používaných metod. Zisky by pak byly rozděleny do zemí, ve kterých firma působí, a byly by také v souladu s daňovými sazbami příslušného státu zdaněny. Použití společného konsolidovaného základu daně (Common Consolidated Corporate Tax Base, CCCTB) je pro firmy navrhováno jako možnost volby, nikoliv jako povinnost.

V průzkumu KPMG International byli v červenci a srpnu 2007 o názor na návrh EK požádáni finanční ředitelé a ředitelé a manažeři pro daňové záležitosti z více než 400 firem ze ze-

mí EU a Švýcarska. Myšlenku CCCTB v rámci Evropy podporuje 78 procent respondentů. 86 procent dotazovaných obchoduje se zeměmi mimo EU a 42 procent z nich dodává, že jednotný daňový základ v rámci EU by zvýšil jejich konkurenceschopnost na globálních trzích.



„Také v České republice se návrhu komise dostalo velké podpory. Svůj souhlas s tímto záměrem zde vyjádřilo 100 procent respondentů,“ uvádí Jan Žůrek, partner společnosti KPMG Česká republika. 82 procent českých respondentů se přitom domnívá, že společný daňový základ usnadní jejich daňové záležitos-

Novinky ze světa

IAASB zveřejnila k připomínkám návrh své strategie pro období 2009-2011



Rada pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB) zveřejnila k připomínkám návrh své

strategie pro období 2009 - 2011. IAASB se ve své strategii chce zaměřit na:

- podporu efektivního fungování světových kapitálových trhů,
- podporu implementace mezinárodních auditorských standardů,
- zohlednění potřeb malých a středně velkých podnikatelských subjektů.

K návrhu je možné zasílat komentáře do 30. 11. 2007 na e-mailovou adresu: edcomments@ifac.org.

Rada IAASB zveřejnila datum účinnosti přepracovaných ISA

Rada pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB) rozhodla, že ISA přepracované v rámci projektu zvýšení srozumitelnosti (Clarity Project) budou účinné pro ověření účetních závěrek za období začínající 15. prosincem 2009 a později. IAASB dále předpokládá dokončení celého projektu zvýšení srozumitelnosti ISA (Clarity Project) do konce roku 2008. K 1. lednu 2007 byly zveřejněny čtyři standardy upravené v rámci tohoto projektu:

- ISA 240 - Postupy auditorů při posuzování možných podvodů při auditu účetní závěrky,
- ISA 300 - Plánování auditu účetní závěrky,
- ISA 315 - Identifikace a vyhodnocení rizik výskytu významné nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí,
- ISA 330 - Reakce auditora na vyhodnocená rizika.

Přehled projektů IAASB lze nově nalézt na internetových stránkách www.kacr.cz – Projekty IAASB.

-ru-

ti. Podle 55 procent dotazovaných jim umožní vytvářet obchodní plány s větší jistotou. Více než polovina českých respondentů by daňový základ mezi jednotlivé země rozdělila

na základě prodejů společnosti v daných zemích.

I když Evropská komise nechce zavést jednotnou sazbu daně, 69 procent všech evropských respondentů

vedlo, že by uvítali společnou sazbu daně pro podniky. V České republice se pro společnou sazbu vyjádřilo 82 procent dotazovaných.

-kpmg-

Jak dál v oblasti etiky

Rok 2007 je prvním rokem nejen platnosti Etického kodexu schváleného 16. sněmem KA ČR v listopadu 2006, ale i získávání praktických zkušeností s jeho uplatňováním v každodenní práci auditorů.

Za velmi pozitivní považují skutečnost, že se výrazně zvýšil počet dotazů od jednotlivých auditorů a auditorských společností na výklad některých ustanovení Etického kodexu. V praxi to znamená, že stále větší počet auditorů se zamýšlí nad svou prací nejen ve vazbě na platný zákon o auditorech, ale zároveň posuzuje i etický aspekt činnosti. Auditori i auditorské společnosti se totiž obvykle dotazují souběžně, zda v jimi popisovaných případech nedochází k porušení zákona o auditorech nebo Etického kodexu. Z dosud vydaných stanovisek Výboru pro otázky profese a etiku lze dovozovat, že zákon o auditorech a Etický kodex působí souběžně a porušení zákona o auditorech neznamená automaticky porušení Etického kodexu. Naopak – soulad se zákonem o auditorech nemusí vždy znamenat, že se jedná o postup, který koresponduje s etikou auditora.

Mezinárodní federace účetních IFAC si je plně vědoma všech rizik souvisejících s etickým aspektem činnosti auditora a průběžně navrhuje úpravy Etického kodexu IFAC, především pak v oblasti nezávislosti auditora.

Proto je i letošnímu listopadovému sněmu předkládána ke schválení novela Etického kodexu KA ČR spočívající v úpravě definice členské firmy sítě a sítě firem. V sek-



Miláčku, nemusíš se bát, že budu koukat po jinejch. Jako auditor se musím držet přísných etických norem.
Kresba: I. Svoboda

ci 290 – Nezávislost je nově zařazeno 13 článků (290.14 – 290.16), které se problematikou sítě firem a členských firem sítě zabývají. Zároveň dochází i k přečíslování současných článků 290.14 – 290.34 na 290.27 – 290.47. Předpokládána novela umožňuje auditorům lepší orientaci a rozhodování v situacích, kdy není zcela zřejmé, zda je nutné auditora, případně firmu považovat za součást sítě firem a zda existuje riziko ohrožení nezávislosti auditora.

Problematickou sítě firem považují za velmi důležitou i z toho důvodu, že v rámci auditorské profese dochází ke stále většímu propojování auditorských firem do větších celků s různou mírou jejich integrace. Přijetím navrhované novely Etického kodexu IFAC získá auditorská profese potřebný podklad k rozhodování, zda uvažovaná míra spolupráce mezi jednotlivými firmami splňuje podmínky členství v síti firem a zda z titulu tohoto členství nevzniká riziko

ohrožení nezávislosti auditora. Platnost této novely je navrhována od 1. ledna 2008 ve vztahu k pracím na zakázkách za období končící 31. prosince 2008 a později, jinými slovy není závazná pro činnost auditora na auditech za rok 2007.

Změna definice firmy a sítě firem je pouze jednou z mnohých aktivit IFAC při úpravách Etického kodexu. Na úrovni IFAC probíhá v současné době významná diskuse o dalším postupu především v rámci sekce 290 – Nezávislost.

Mezinárodní výbor pro otázky etiky (IESBA – International Ethics Standard Board for Accountants) schválil k připomínkovému řízení poměrně významné úpravy sekce 290 – Nezávislost. Při přípravě úprav byla sekce 290 rozdělena na oblasti vyžadující a nevyžadující úpravy, přičemž mezi oblastmi, které nevyžadují okamžité úpravy, byly zařazeny stávající pokyny ve vztahu k poskytování služeb vnitřního auditu auditorským klientům, pokyny k tvorbě

honorářů a cen a pokyny k podměněným honorářům. Zároveň IESBA navrhla rozdělení sekce 290 do dvou sekcí s tím, že sekce 290 se bude zabývat pouze zakázkami charakteru auditu a ověřování, a sekce 291 se pak bude týkat zakázek nemajících charakter auditu nebo ověřování. Hlavní změny v návrhu novely sekce 290 – Nezávislost oproti stávajícímu stavu spočívají především v úpravě definic (tým provádějící zakázku, účetní závěrku, odpovědný partner zakázky). Zároveň je navrhováno i rozšíření omezení platných pro veřejně obchodovatelné společnosti i na tzv. subjekty veřejného zájmu („public interest entities“). V navrhovaném textu dochází i k významnému rozšíření příkladů ohrožení nezávislosti, které však v řadě případů mají charakter zakázek a ve svém důsledku by mohly být interpretovány jako indikátory přechodu od přístupu za-

loženého na principech k přístupu založenému na podrobných pravidlech. Evropská federace účetních (FEE) ve svém stanovisku s takovým posunem již vyslovila zásadní nesouhlas.

Jako vždy je předmětem diskuse především rozsah neauditorských služeb, které mohou auditoři poskytovat svým auditorským klientům. Osobně se domnívám, že pro českou auditorskou obec je velmi zajímavá především oblast daní, kde se riziko ohrožení nezávislosti posuzuje v kontextu poskytování čtyř typů služeb daňového poradenství – příprava daňového přiznání, výpočet daňového základu, daňové plánování a asistence při rozhodování daňových sporů. Český překlad návrhu novelizace sekce 290 – Nezávislost je v říjnovém vydání e-přílohy Auditor (č. 8/2007) a jednotliví auditoři budou mít možnost se dopředu seznámit s rozsahem očekávaných

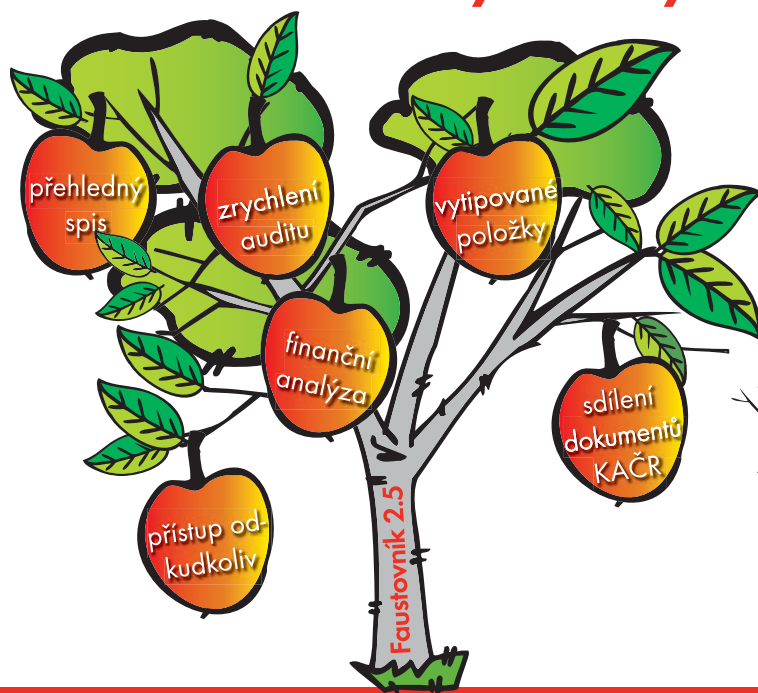
změn. I když v navrhovaném textu může dojít ještě k některým úpravám a jeho schválení na úrovni IFAC se předpokládá v polovině roku 2008, český překlad návrhu by měl pomoci auditorům i auditorským firmám v některých strategických oblastech rozhodování o tom, zda jimi poskytované (případně uvažované) služby mohou znamenat ohrožení jejich nezávislosti.

Do budoucna očekávám, že i po přijetí nového zákona o auditorech zůstanou tento nový zákon a Etický kodex dvěma hlavními dokumenty, jimiž se auditoři budou řídit při rozhodování o rozsahu nabízených služeb. Rostoucí počet dotazů na praktickou aplikaci Etického kodexu tento trend jednoznačně potvrzuje.

Ing. Petr Šobotník

auditor, č. osv. 113
místopředseda Výboru pro otázky profese a etiku KA ČR

Faust – ďábelsky dobrý auditorský systém



Fragaria s.r.o.

faust@fragaria.cz, www.fragaria.cz

Přezkumy hospodaření ÚSC z pohledu auditora

II. část - Účetnictví a zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

V předchozím vydání časopisu Auditor č. 7/2007 jsme zveřejnili krátké zamyšlení nad prováděnými, resp. právě dokončenými přezkumy hospodaření ÚSC se zaměřením na **oblast rozpočtu a rozpočtového procesu**. Zaměřili jsme se na jeho klíčový význam pro sledování finanční situace obce. Zároveň jsme upozornili na významné chyby a nedostatky a zdůraznili význam kvalitního vnitřního kontrolního systému jako nástroje prevence a řízení obce.

V tomto pokračování se věnujeme oblasti účetnictví a souvisejících agend. Naší ambicí není podrobný výklad k jednotlivým účetním případům, ale upozornění na nejdůležitější vazby a souvislosti v účetnictví ÚSC - obcí. Jde zejména o:

1. účtování o příjmech a výdajích na bankovním účtu a přiřazení rozpočtové skladby a účelového znaku k dané účetní operaci. V rámci tohoto účtování obec sleduje svoje rozpočtové hospodaření a „generuje“ výkaz o plnění rozpočtu,
2. stav a pohyb majetku, závazků a fondové hospodaření obce,
3. náklady a výnosy podnikatelské (hospodářské) činnosti a náklady hlavní činnosti obce, které jsou sledovány v rámci rozvahy,
4. hospodářský výsledek, který je vytvářen z příjmů a výdajů (nikoli z nákladů a výnosů) ÚSC prostřednictvím účtů regulace příjmů a výdajů, by měl korespondovat (až na výjimky) se stavem bankovního účtu na konci účetního období.

Zákon o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí (dále jen ZoPH) definuje údaje o ročním hospodaření ÚSC, které jsou minimálně povinným předmětem přezkoumání. Mezi základní zkoumané veličiny úrovně účetnictví budou patřit v první řadě ty, které popisují způsoby financování a finančního hospodaření, následně tvorbu výsledku hospodaření a v neposlední řadě majetkovou a zdrojovou strukturu.

Pokud se zákon uchyluje k popisu způsobu financování a finančního hospodaření, činí tak zejména v následujících bodech:

1. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti ÚSC.
2. Peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více ÚSC, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.
3. Finanční operace týkající se cizích zdrojů.

Pro srozumitelnost a výstižnější zařazení jsme obsáhlé pojednání o přezkoumání hospodaření obcí rozdělili do tří částí, které se vážou jednotlivě k dané legislativě, a to:

- I. **Rozpočet a rozpočtový proces**, tak jak jej ukládá zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (vyšlo v časopise Auditor 7/2007),
- II. **Účetnictví** a zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (v tomto čísle),
- III. **Majetek obcí a veřejné zakázky** podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a zákona č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek (vyjde v čas. Auditor 9/2007).

4. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
5. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
6. Ručení za závazky fyzických a právnických osob.
7. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
8. Zřizování věcných břemen k majetku ÚSC.
9. Účetnictví vedené územním celkem.

Jak z uvedeného vyplývá, až v bodu 9 ZoPH se uvádí účetnictví s přímou vazbou na předmět přezkumu. Díkce zákona by se mohla zdát zavádějící, neboť v kontrolních subjektech vyvolává představu, že o účetnictví jde až v poslední řadě. Důsledkem je podcenění tohoto subsystému informační základny a obracení pozornosti na dílčí (např. rozpočtové) mechanismy, které neposkytují ucelený a úplný podklad pro analýzy a nezávislé objektivní vyhodnocení daných zjištění. Auditor si je vědom této potřeby, a zároveň i nutnosti odlišného přístupu k posuzování správnosti a užití některých účetních metod. Z důvodů, které ukládají obecně závazné a věcně příslušné předpisy, je třeba vzít na posuzování základních zásad, na kterých je postaven zákon o účetnictví, odlišný metr. Přesto, nebo právě proto je nutné trvat na věrném a poctivém obrazu vykazovaných dat v účetní závěrce, i když pohled na tuto problematiku bude poznamenán řadou daných specifik.

K jednotlivým bodům přezkoumání

1. Účtování o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti ÚSC

Náklady a výnosy se týkají výhradně podnikatelské (hospodářské) činnosti ÚSC, tedy činností, které nejsou zahrnuty v rozpočtovém hospodaření. Položky podnikatelské (hospodářské) činnosti nejsou účetními předpisy stanoveny, jejich klasifikace je na zvážení a rozhodnutí obce.

Rozvržení činností na hlavní a podnikatelskou (hospodářskou) má vazbu na sledování obratu k dani z přidané hodnoty a v této souvislosti je vhodné jako podnikatelskou (hospodářskou) činnost sledovat plnění, při jejichž provádění se ÚSC (v tomto případě - veřejnoprávní subjekt) vždy považuje za osobu povinnou k dani a při překročení obratu podle zákona o DPH se stává plátcem. Například dodávka vody a tepla, reklamní služby, pořádání výstav a veletrhů, služby závodních a podobných jídelen.

V každém případě je třeba stanovit vnitřním předpisem, zda ÚSC – obec jako účetní jednotka podnikatelskou (hospodářskou) činnost provozuje a účtuje o ní, a jakých aktivit se tato činnost týká. Současně obec stanoví pravidla pro odepisování majetku, který se k činnosti vztahuje, rezervy a opravné položky, pokud mají být tvořeny. Logika věci naznačuje, že uplatňované hledisko věrného a poctivého obrazu v této podnikatelské činnosti podléhá stejnému režimu, který uplatňuje jakýkoli podnikatelský subjekt. Je velkým nedostatkem, že dosavadní centrálně protěžovaná metodika přešlapuje na místě a pomáhá si „berličkami“ jako je např. zákon o DPH. To ale, jak se v praxi ukázalo, nevede ke kýženému cíli ani k větší právní jistotě samotných ÚSC. Dá se očekávat, že do budoucna mohou být tyto zakonzervované problémy zdrojem mnohých nepopulárních řešení (např. daňové nedoplatky). Pro danou nevyjasněnost ani samotné obce nevěnují tvorbě hospodářského výsledku z podnikatelské činnosti odpovídající pozornost. To souvisí i s odpovídajícím výběrem účetních metod. Nevyjasněnost je dále spojena se zapojováním hospodářského výsledku do rozpočtového hospodaření obce. Níže zjišťované nedostatky jsou tak jen částí celého problému. Samotný problém by si vyžadoval hlubší analýzu, která je nad rámec článku.

Nejčastěji zjišťované nedostatky:

- obec účtuje o hospodářské činnosti **nahodile** a bez předem stanovených pravidel,
- v podnikatelské (hospodářské) činnosti se účtuje pouze o výnosech a náklady jsou jako výdaje přímo zahrnuty v rozpočtu, a tím dochází ke zkreslení hospodářského výsledku a výdajů rozpočtu,

- v podnikatelské činnosti nejsou používány účetní metody, které ve svém souhrnu představují věrný a poctivý obraz finanční situace a vykázané tvorby výsledku hospodaření. V podstatě se jedná „jen“ o plnění centrální metodiky a hru s čísly, tedy technicko-ekonomické cvičení.

Z výše uvedeného vyplývá, že je nezbytně nutné, aby alespoň každá obec předem stanovila svá vnitřní pravidla, podle kterých budou obě činnosti rozlišeny. A následně stanovila, jak o nich bude účtováno. Tímto krokem by došlo k výraznému posunu, a byla by částečně umožněna ekonomická analýza této podnikatelské činnosti.

2. Účtování o peněžních operacích, týkajících se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více ÚSC, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami

Obce vynakládají sdružené prostředky a uzavírají smlouvy ke splnění konkrétního účelu nebo o vytvoření dobrovolného svazku obcí. Obec sdružuje prostředky také při zakládání právnických osob podle obchodního zákoníku (akciová společnost, společnost s ručením omezeným). V prvním uvedeném případě obci nevzniká majetková účast a podle uzavřené smlouvy obec o sdružených prostředcích účtuje jako o výdajích rozpočtu. Při založení právní osoby se obec stává akcionářem nebo společníkem jednorázovým vkladem do základního kapitálu společnosti a o finančním majetku účtuje.

Nejčastěji zjišťované nedostatky:

- smlouvy o sdružených prostředcích nejsou postoupeny účtárně, předloženy k zaúčtování,
- jsou předloženy, ale účtování není v souladu s uzavřenými smlouvami,
- podle zákona o dani z přidané hodnoty osoby uskutečňující ekonomické činnosti, které jsou předmětem DPH, společně na základě smlouvy o sdružení dle § 829 a násl. občanského zákoníku nebo jiné obdobné smlouvy, jsou povinny, pokud celkový obrat těchto osob v rámci sdružení i mimo něj překročí částku 1 000 000 Kč, podat jednotlivě přihlášku k registraci.

Z uvedeného ustanovení vyplývá pro obec významná skutečnost, že po uzavření smlouvy a dosažení uvedeného obratu se obec stává plátcem DPH. Obdobně platí, že pokud účastníci sdružení, kteří uzavřou takovou smlouvu s městem - plátcem DPH, se stávají plátcí. O DPH lze účtovat jak v okruhu

příjmově výdajovém, tak v nákladově výnosovém na účtu 343 Daň z přidané hodnoty - až na to, že v případě příjmově výdajového principu musí dojít k vyrovnání příjmového a výdajového okruhu. To pak má zásadní dopad na stavbu rozpočtu. Na to ÚSC - obce velmi často zapomínají. A dochází jak k nesprávnému účtování, tak následně k nesprávné stavbě rozpočtů následujícího roku.

Nesprávné účtování v tomto případě souvisí s mnohdy komplikovaně nastavenými a netransparentními vztahy vyplývajících ze smluv a informačních bariér mezi oprávněnými místy.

3. Účtování o finančních operacích týkajících se cizích zdrojů

Pro obec jsou cizími zdroji dlouhodobé a krátkodobé závazky, bankovní úvěry a půjčky, ale také to mohou být rezervy (tvořené v hospodářské činnosti) a přechodné účty pasiv. Finanční operace jsou ověřovány z hlediska jejich hodnoty (výše) a správné evidence.

Nejčastěji zjišťované nedostatky:

- obec neúčtuje o závazcích okamžikem uskutečnění účetního případu, tedy k datu vzniku závazku, ale až při úhradě závazku nebo souhrnně měsíčně o saldu závazků,
- přijaté úvěry a půjčky jsou v takové výši, že jejich splátky znamenají pro obec významnou rozpočtovou zátěž a obec překročila limit tzv. dluhové služby. O splácení dluhu se dozvídáme až z bankovního účtu.

Tímto způsobem účtování je porušena základní zásada, na které je postaven i zákon o účetnictví, tj. zásada vymezení okamžiku uskutečnění účetního případu spočívající v plnění požadavku úplnosti účetnictví, a věcná (materiální) zásada, aby výkazy obsahovaly kvantitativně vymezené informace, které jsou pro uživatele významné.

4. Účtování o finančních prostředcích poskytnutých z Národního fondu a o dalších prostředcích poskytnutých na základě mezinárodních smluv

Jedná se o finanční prostředky pomoci EU poskytnuté ČR v rámci představných nástrojů PHARE, ISPA, SAPARD i v rámci nástrojů určených pro členské země EU a pomoci poskytnuté z Fondu solidarity, Fondu soudržnosti, ERDF, EAGGF - orientační sekce a ESF. Auditor ověří v této oblasti plnění příjmů a výdajů podle uzavřených smluv a rozhodnutí o přidělení finančních prostředků, a provede kontrolu závěrečného vyúčtování.

Nejčastěji zjišťované nedostatky:

- finanční prostředky v některých případech nejsou účelově použity s pokyny poskytovatele,
- obec použije účelové znaky nebo jiná označení, která jsou v rozporu s pokyny poskytovatele.

Podobně jako v předchozím bodě jde o přístup k vytváření celého kontrolního prostředí a vzájemných vazeb mezi oprávněnými místy. Tento nedostatek má však své dalekosáhlé následky. V tomto případě se nejedná o „dobrovolné“ plnění vyplývající z vnitřních potřeb, ale o přesnost, správnost, úplnost evidence vzhledem k nařízením EK, která jsou závazná stejně jako naše zákony. Důsledkem neplnění požadavků na evidenci v účetnictví a způsobu vykazování podle předpisů EU může být **odejmutí dotace**.

5. Účtování v systému pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Obce sledují v účetní evidenci pohledávky a závazky odděleně z hlavní a podnikatelské (hospodářské) činnosti na samostatných analytických účtech s tím, že jejich operativní evidenci vedou správci jednotlivých agend. Předmětem ověření auditorem je existence, ocenění a zaúčtování pohledávek a závazků a jejich řádná inventarizace provedená odpovědnými pracovníky.

Nejčastěji zjišťované nedostatky:

- o pohledávkách za rozpočtovými příjmy není účtováno k datu jejich vzniku (podle nájemní nebo jiné smlouvy, platebního výměru a podobně),
- pohledávky nejsou řádně vymáhány v souladu s vnitřním předpisem obce, pokud tento vnitřní předpis vůbec existuje.

Tuto skutečnost, podobně jako u závazků, nutno kvalifikovat jako porušení § 8 zákona o účetnictví. Ve vnitřních předpisech se nerozlišuje „odpis pohledávek“ a „vymáhání pohledávek“ jako právní pojem. Důsledkem je nekompetentní nakládání s pohledávkami. Účetnictví v tomto případě neplní svou registrační a informační funkci.

6. Účtování o ručení za závazky fyzických a právnických osob

O převzetí ručitelského závazku rozhoduje výhradně zastupitelstvo obce svým usnesením. Účetně má být tento závazek zaevidován k okamžiku uskutečnění účetního případu, tedy k datu vzniku závazku podle smlouvy, která již obsahuje schvalovací doložku, a to na podrozvahovém účtu.

Nejčastěji zjišťované nedostatky:

- ručitel'ský závazek nebyl schválen zastupitel'stvem obce,
- smlouva o vzniku závazku není považována za podklad k účetnímu dokladu a o závazku není účtováno,
- ručitel'ský závazek není předmětem inventarizace a není časově sledován.

7. Účtování o zastavování movitých a nemovitých věcí a zřizování věcných břemen k majetku ÚSC (bod 7 a 8 ZoPH)

Věcná břemena zřízená k nemovitostem ve vlastnictví obce znamenají omezení vlastnických práv a poskytnutou záruku (pohledávku) nebo přijatou záruku (závazek). Účetní předpis ukládá tyto pohledávky a závazky sledovat na podrozvahových účtech. Obec ocení tyto pohledávky a závazky k datu právních účinků vkladu do katastru nemovitostí v hodnotě přijaté nebo poskytnuté úhrady nebo zástavní pohledávky, anebo v případě bezúplatné smlouvy u věcných břemen ve výši ceny obvyklé.

Nejčastěji zjišťované nedostatky:

- o zástavě majetku nerozhodlo zastupitel'stvo obce (u movitého majetku v hodnotě nad 20 tis. Kč),
- smlouvy o zřízení věcného břemene a zástavního práva nejsou považovány z hlediska podkladů k vyhotovení účetních dokladů za písemnost, která se dostane do účtárny k zaúčtování,
- věcná břemena a zástavní práva nejsou součástí inventarizace majetku na zvláštním analytickém účtu pozemků a staveb ani na podrozvahovém účtu.

8. Účetnictví vedené územním celkem

Poslední z uvedených bodů podle našeho názoru v sobě obsahuje ustanovení předcházející a současně umožňuje auditorovi (kontrolorovi), aby si zvolil program a rozsah přezkoumání podle svých profesních zkušeností a rizik identifikovaných pro danou obec.

Při kontrole účetnictví vedeného územním celkem se **auditor pravděpodobně zaměří** na:

- plnění veškerých funkcí účetnictví,
- plnění požadavků na vedení účetnictví,
- plnění požadavků na sestavení účetní závěrky,
- uspořádání a označování položek účetní závěrky,
- dodržování zásady věcné a časové souvislosti účetních případů,
- dodržování směrné účtové osnovy,

- pořizování a náležitosti účetních záznamů (účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh, účetní závěrka),
- přiměřeně na věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví,
- finanční situaci obce,
- oceňování majetku a závazků,
- inventarizaci majetku a závazků,
- archivaci a úschovu účetních záznamů.

Auditor při kontrole účetnictví může odhalit chyby a nesrovnalosti, které jsou podkladem pro vyměření pokuty finančním úřadem. Pokud obec například sestaví neúplnou účetní závěrku, poruší povinnost uchovávat účetní záznamy nebo uvede nepravdivé nebo hrubě zkrslující údaje v účetních záznamech a způsobí tím, že účetní závěrka zkrslí věrný obraz předmětu účetnictví, anebo vede účetnictví nesprávně, **může „obdržet“ od správce daně pokutu až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem.**

Jinými slovy řečeno, když obec s počtem obyvatel 5 000 a aktivy celkem v hodnotě 500 mil. Kč poruší některou ze stanovených povinností, „zaslouží“ si pokutu až 15 mil. Kč, která může tvořit 5 – 10 % ročního rozpočtu obce. A najít konkrétního viníka v tomto případě nemusí být vůbec jednoduché – nedbalost, neznalost, ztráta informace při komunikaci mezi jednotlivými úředníky a zejména nedostatečný vnitřní kontrolní systém. Nakonec za chybu úředníka(ů) zaplatí všichni občané obce, kteří se ze svého rozpočtu nedočkají opravených komunikací, nového parku nebo koupaliště.

Vedení obce a úřadu má možnost (a povinnost) spolupracovat s auditorem v průběhu přezkoumání a nesprávnosti zjištěné během předběžných kontrol k datu sestavení roční účetní závěrky napravit a odstranit. Neopravené nesprávnosti, které obec jako účetní jednotka už opravit z nějakého důvodu



Milej pane, takhle se k základu daně nikdy neprokopete!

Kresba: I. Svoboda

nemůže nebo nechce, auditor zahrne do závěru zprávy o výsledku přezkoumání a zastupitelstvo obce se jimi bude zabývat při schvalování závěrečného účtu. Představitelé obce se tedy k povinnému přezkoumání mohou postavit čelem a využít jej ke zlepšení práce úřadu. A také zády, a zavírat oči a doufat, že neopravené nesprávnosti nebyly významné, zjištěné chyby byly nahodilé a neznamenají „děravý“ vnitřní kontrolní systém, že problém není v lidech, ale v jakési „vyšší moci“.

Na tomto místě si neodpustíme malou poznámku. Co je vlastně odpovědnost za vedení účetnictví? Slovo účetní je odvozeno od slova účtovat. Jako auditor tedy od účetní předpokládáme, že **bude**:

- znát účetní předpisy (minimálně odlišovat zákon o dani z příjmů od účetních standardů),
- při účtování daného případu schopnost dohlédnout, kde se daná operace objeví v účetním výkaze,
- ovládat účetní program pro vedení účetnictví, aby byla využita většina jeho funkcí a možností tiskových sestav,
- schopnost formulovat svoje požadavky a komunikovat s vedením obce a úřadu při schvalování vnitřních norem týkajících se oběhu účetních dokladů a systému zpracování účetnictví,
- vařit kávu ☺.

A že **nebude**:

- vést evidenci majetku,
- účtovat o příjmech a výdajích v hotovosti i vést pokladnu zároveň,
- provádět z vlastního podnětu úpravy rozpočtu,
- zatajovat informace ve svůj prospěch či prospěch jiných, pracovních nebo osobně spřízněných osob,
- vykonávat práci obecního detektiva a zjišťovat, komu vlastně patří částky, které se „objevily“ na bankovním výpise bez bližší identifikace a kdo objednal službu, na kterou přišla faktura bez kopie objednávky,
- nervózní z právě probíhající kontroly ☺.



Předpoklad se týká samozřejmě větších obcí s rozsáhlejší organizační strukturou. V tzv. malých obcích je obvyklé, že je účetní „vším“.

Shrnutí

Výše uvedené nesprávnosti mají své kořeny rozprostřeny do široka. Ve stručnosti je shrneme v následujících bodech:

1. Nedokonalá a nedostatečná centrální metodika, která mnohdy nerespektuje rozvoj potřeb založených na dynamickém rozvoji samosprávných činností různě velkých územních uspořádání.
2. Nepřípravenost na respektování mezinárodního vývoje v rámci EU, malá nebo vůbec žádná informovanost o nově zpracovávaných mezinárodních směrnících IPSAS, které zásadním způsobem mají ovlivnit jak požadavky na běžné účtování, tak na vykazování výsledků hospodaření majetkové a zdrojové struktury v rámci veřejných rozpočtů.
3. Nedostatečná poptávka ze strany zastupitelů a dalších statutárních představitelů po datech a informacích plynoucích z účetnictví. Podceňování funkce účetnictví ze strany volených orgánů.
4. Nedostatečná příprava a aprobace účetních a kontrolních pracovníků a jejich orientace v účetních systémech a způsobech využití pro ty které účely. Neschopnost „nabízet“ informace z účetnictví a využívat je k různým účelům.
5. Podceňování všech výše uvedených a dalších problémů provázejících tuto sféru od počátku 90. let.

To jsou jen dílčí důvody. Důsledkem je, že mnohdy vykazovaná data jsou pouhým „ornamentem“ pro danou skutečnost. Závěrečný účet a jeho prezentace veřejnosti a komunitě v místě tak může v mnohých případech postrádat jakoukoli reálnost, pravdivost ve vztahu ke skutečným výsledkům, což vede hlavně k ohrožení budoucích rozpočtů.

Časopis Auditor (ale i jiné časopisy reflektující problémy účetnictví veřejných rozpočtů) se průběžně zabývá popsány problémy již řadu let. Zůstává otázkou co ještě udělat, aby se odpovědná místa začala zasvěceně problematice věnovat a věci se posouvaly žádoucím směrem. Auditři mohou pomoci k dílčí nápravě právě v rámci přezkumů hospodaření. Oblasti nakládání s majetkem a veřejných zakázek v rámci přezkoumání hospodaření obcí se budeme věnovat příště.

Ing. Danuše Prokúpková

auditor, č. osv. 712
člen Výboru KA ČR pro veřejný sektor

Ing. Jana Uhlířová

auditor, č. osv. 1908
C.P.A. Audit

Novela daňových zákonů 2008

Dne 22. 8. 2007 schválil Parlament České republiky zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů, který připravila vláda a který je zkráceně nazýván „daňová reforma“. Návrh zákona v podobě schválené Parlamentem schválil Senát České republiky a 5. 10. 2007 podepsal prezident. Zákon vstoupí v účinnost od 1. 1. 2008. Zákon o stabilizaci veřejných rozpočtů změní cca 45 zákonů, např.:

- daňové zákony: daň z příjmů, DPH, spotřební daně, daň z nemovitostí, zákon o rezervách, daň dědičnou, darovací a daň z převodu nemovitostí a zákon o správě daní a poplatků,
- zákony o nemocenském, sociálním, důchodovém a zdravotním pojištění,
- zákony týkající se sociálních dávek/ podpor,
- ruší registrační pokladny.

Zákon zavede tzv. ekologické daně:

- daň ze zemního plynu, daň z pevných paliv a daň z elektřiny.

Přehled nejdůležitějších změn v daňových zákonech

Daň z příjmů

- Snížení sazby daně z příjmů právnických osob

Rok 2008	Rok 2009	Rok 2010
21 %	20 %	19 %

- Zavedení jednotné sazby daně z příjmů fyzických osob (flat tax)

Rok 2008	Rok 2009
15 %	12,5 %

- Úprava částek slev na dani z příjmů fyzických osob

Druh slevy	Rok 2008	Rok 2009
Základní sleva na poplatníka	24 840	16 560
Sleva na manžela bez příjmu	24 840	16 560
Sleva na dítě	10 680	10 200

- Zvýšení základu daně z příjmů u zaměstnanců – tzv. superhrubá mzda

Superhrubá mzda je hrubá mzda zvýšená o částku sociálního a zdravotního pojištění, které hradí z této mzdy zaměstnavatel, představuje nový základ daně zaměstnanců

- Změna podmínky pro osvobození od daně u fyzických osob u prodeje cenných papírů po 6 měsících držby

- nadále platné jen investiční cenné papíry a cenné papíry kolektivního investování (podílové, investiční fondy aj.)



- platí jen pro osoby, jejichž přímý i nepřímý podíl 24 měsíců před prodejem byl menší než 5 %

- Zrušení tzv. společného zdanění manželů

- Zrušení minimálního základu daně pro podnikatele – fyzické osoby

- Škrty některých dosud uznatelných daňových výdajů

Např. výdajů na dopravu zaměstnanců do a ze zaměstnání a výdajů na přechodné ubytování zaměstnanců

- Prokazatelná likvidace zásob materiálu, zboží bude daňově uznatelným výdajem

- Finanční leasing - zpřísnění pravidel pro uznání nájemného za daňový výdaj

- Změna doby nájmu – minimálně jako doba odepisování

- Finanční výdaje (1 % z nájemného) nejsou daňovým výdajem – toto neplatí pro finanční výdaje, pokud nepřevyšují 1 mil. Kč za zdaňovací období

- Nová úprava tzv. nízké kapitalizace (uznatelnost úroků z půjček za daňový výdaj) – nová úprava se bude vztahovat od r. 2010 také na smlouvy uzavřené před 31. 12. 2007

- Úvěry a půjčky od spojených osob – max. do výše dvojnásobku vlastního kapitálu (u bank a pojišťoven trojnásobku vlastního kapitálu)

- Úvěry a půjčky od ostatních osob – max. do výše šestinásobku vlastního kapitálu (od r. 2009 čtyřnásobku vlastního kapitálu)

- Zdanění neuhrazených závazků zachycených v účetnictví, jsou-li 36 měsíců po splatnosti a při jejich vzniku byly účtovány do daňových výdajů

- Opravné položky k pohledávkám

U pohledávek s rozvahovou hodnotou nad 200 tis. Kč lze tvořit daňově uznané opravné položky jen tehdy, pokud je zahájeno rozhodčí, správní či soudní řízení

Daň z přidané hodnoty

- Změna snížené sazby na 9 %
- Vymezení staveb pro sociální bydlení
- Vymezení skupiny spojených osob pro účely zákona o DPH a její registrace k DPH

Daň z nemovitostí

- Obce samy stanoví vyhláškou (poprvé se využije v příznání na rok 2009):
 - Osvobození od daně z pozemků u orné půdy, chmelnic, vinic, sadů a trvalých travních porostů
 - Tzv. místní koeficient ve výši 2,3,4 nebo 5, kterým se vynásobí daňová povinnost poplatníka za jednotlivé nemovitosti (a tím se daňová povinnost zvýší)
- Stavební pozemky, obytné domy a byty – změna koeficientů, kterými se násobí základní sazba daně podle velikosti obce. Min. koeficient = 1 (dříve 0,3 a 0,6), max. koeficient = 4,50 a ostatní koeficienty zůstávají nezměněny

Daň dědická a daň darovací

- Rozšíření osvobození nabytí majetku děděním také pro osoby II. skupiny (příbuzní v řadě pobočné – sourozenci, neteře, synovci, manželé dětí, atp.)
- Osoby I. skupiny (příbuzní v řadě přímé a manželé) a II. skupiny jsou osvobozeny od daně darovací plně (žádný limit pro hodnotu majetku)

Přehled dalších změn

- **Zrušení registračních pokladen** (měly být povinně podnikateli využívány od 1. 1. 2008)
- **Osobní automobily** - zrušení max. limitu vstupní ceny (nebo leasingového nájemného) 1,5 mil. Kč pro uznání za daňový výdaj. Upozornění: týká se teprve auta pořízeného ve zdaňovacím období započatém v roce 2008 nebo uzavření leasingové smlouvy po 1. 1. 2008
- **Sociální a zdravotní pojištění podnikatelů**
 - Není daňovým výdajem - daňovým výdajem je pouze platba sociálního a zdravotního pojištění z mezd zaměstnanců
 - Zvýšení maximálního ročního vyměřovacího základu pro sociální a zdravotní pojištění z 486 000 Kč na 1 034 880 Kč (r. 2008) – stejný vyměřovací základ jako u zaměstnanců
- **Sociální a zdravotní pojištění zaměstnanců** - zavedení maximálního ročního vyměřovacího základu pro sociální a zdravotní pojištění u zaměstnanců - 48 násobek průměrné mzdy v národním hospodářství (centrálně vyhlášováno)
 - Maximální vyměřovací základ pro rok 2008 = 1 034 880 Kč
- Povinné **vedení účetnictví u podnikatelů** (fyzických osob, které nejsou zapsány v obchodním rejstříku), zvýšení limitu obratu na 25 mil. Kč



AUDITORSKÁ A ÚČETNÍ FIRMA V PRAZE HLEDÁ PRACOVNÍKA NA POZICI AUDITOR

Auditorská a účetní společnost v centru Prahy s převahou německých a rakouských klientů

PŘIJME:

- **jednoho auditora/auditorku**
(zejména pro nové auditory zajistí profesní růst a jazykové zdokonalení)
- **jednoho asistenta/asistentku auditora**

POŽADUJEME:

znalost německého jazyka

NABÍZÍME:

- zajímavou a perspektivní práci
- zázemí stabilní firmy,
- možnost budoucího partnerství ve společnosti,
- odpovídající finanční ohodnocení
- možnost kontinuálního vzdělávání,
- sociální výhody a benefity.

KONTAKT:

ČBR Audit Union, s.r.o., Washingtonova 1599/17, Praha 1, 110 00
Tel.: 224 812 777, Fax: 224 812 650, e-mail: mailbox@auditunion.com

Nová úprava tzv. nízké kapitalizace

Daňová reforma 2008 mění i podmínky pro uznání úroků z půjček za daňový výdaj. Nyní k této nové úpravě podrobněji:

- Tzv. pravidlo nízké kapitalizace se vztahuje kromě úroků také na výdaje související s úvěrem/půjčkou (včetně zajištění a zpracování úvěrů a poplatků za záruky) – toto vše se označuje pojmem „finanční výdaj/náklad“
- Finanční výdaje/náklady nejsou daňově uznatelným výdajem, pokud
 1. v úhrnu za období přesáhnou částku zjištěnou jako:
 - jednotná úroková míra zvýšená o 4 procentní body krát průměrný stav úvěrů a půjček
 - Jednotná úroková míra = průměr úrokových sazeb na trhu mezibankovních depozit při splatnosti 12 měsíců, relevantní pro měnu, ve které je půjčka či úvěr vedena
 - Pro stanovení průměru jsou relevantní referenční hodnoty k poslednímu dni každého měsíce ve zdaňovacím období
 - Jsou-li úvěry a půjčky v různých měnách, pak se posuzují samostatně za jednotlivé měny
 2. plynou z úvěrů a půjček, které jsou podřízeny ostatním závazkům dlužníka
 3. vznikají z úvěrů a půjček, kde úrok nebo splatnost finančních výdajů, jsou závislé na zisku
 4. úhrn úvěrů a půjček v období přesahuje **šestnásobek** (od 1. 1. 2009 **čtyřnásobek**) vlastního kapitálu
 5. úhrn úvěrů a půjček (jestliže osoba spojená je buď věřitelem nebo je osobou, která úvěr nebo půjčku zajišťuje) a tento úhrn přesáhne v období
 - **trojnásobek** vlastního kapitálu dlužníka (jestliže příjemcem úvěru nebo půjčky banka nebo pojišťovna)
 - **dvojnásobek** vlastního kapitálu dlužníka (u ostatních příjemců úvěru nebo půjčky)
- Za výdaj nelze uznat poměrnou část výdajů vztahující se k úvěrům a půjčkám, pokud splňují alespoň jednu z podmínek v bodě 1 – 5, přitom každá podmínka se posuzuje samostatně
- Do úvěrů a půjček se nezahrnují
 - ty úvěry a půjčky, jejichž finanční náklady jsou součástí pořizovací ceny majetku
 - bezúročné úvěry a půjčky
- Výše uvedený test se nevztahuje na finanční výdaje/náklady, které v úhrnu za období nepřevyšují 1 mil. Kč (ovšem pouze tehdy, není-li věřitelem nebo osobou, která úvěr nebo půjčku zajišťuje, osoba spojená)
- Nové ustanovení tzv. nízké kapitalizace se bude vztahovat na finanční výdaje/náklady:
 - ze smluv uzavřených po 31. 12. 2007

- z dodatků uzavřených po 31. 12. 2007 ke „starým smlouvám“, pokud tento dodatek mění výši úvěru nebo půjčky anebo mění výši úroků
- Pro smlouvy sjednané před 31. 12. 2007 se nové ustanovení tzv. nízké kapitalizace poprvé použije v období, které začne v roce 2010.

Příklad – Propočet daňové uznatelných úroků z půjček

Výchozí údaje

	Průměrný stav	Zaučtovaný úrok
Vlastní kapitál	40 000	x
Půjčka č.		
1	35 600	2 400
2	5 700	300
3	42 000	3 000
4	40 000	3 000
5	78 000	6 000
Jednotná úroková míra	2,85 % p.a.	x

Pozn.: Půjčka č. 1 – č. 3 – půjčka od spojených osob

1. krok:

Vlastní kapitál	x	Všechny půjčky
6 x 40 000	x	201 300
240 000	>	201 300
K1	=	1,19

2. krok:

Úrok dle PRIBOR	x	Zaučtovaný úrok
(2,85+4,00) x 201 300 x 0,01	x	14 700
13.789	<	14 700
K2	=	0,94

3. krok:

Vlastní kapitál	x	Půjčky od spojených osob
2 x 40 000	x	83 000
80 000	<	83 300
K3	=	0,96

Rekapitulace:

	Úrok půjčka	
	od spojených osob	od ostatních osob
K1	1,19	1,19
K2	0,94	0,94
K3	0,96	x
celkem	5 700	9 000
lze uznat	5 358	8 460
nelze uznat	342	540

(Přetištěno z newsletteru IB Servis č. 5 a 6/2007, který vydává společnost IB Grant Thornton ČR)

Třetí kongres FEE zaměřený na malé a střední podniky a malé a střední účetní a auditorské společnosti

Ve dnech 6. a 7. září letošního roku uspořádala Evropská asociace účetních FEE ve spolupráci s dvěma nizozemskými profesními organizacemi NIVRA a NOOVAA v nizozemském Scheveningenu kongres nazvaný „Nové možnosti pro malé a střední podniky a malé a střední účetní a auditorské společnosti“. Jednalo se již o třetí kongres organizovaný FEE na toto aktuální téma a vystoupila na něm řada odborníků reprezentujících národní i mezinárodní organizace. Kongres zahájil Jacques Potdevin, prezident FEE, který zdůraznil důležitost malých a středních podniků a malých a středních účetních a auditorských společností v evropském kontextu. Kongres byl zaměřen zejména na průhlednost vykazování malých a středních podniků, jejich přístup ke zdrojům financování a snížení jejich administrativního zatížení.

Pierre Delsaux, ředitel Generálního ředitelství vnitřních trhů při Evropské komisi, se při svém vystoupení dotkl několika témat zásadních pro malé a střední podniky a malé a střední účetní a auditorské společnosti. Svě vystoupení zaměřil na změny, které přináší aplikace nové směrnice o povinném auditu, zejména:

- zavedení systému veřejného dohledu nad prací auditorů;
- požadavky na kvalifikaci auditorů;
- mezinárodní auditorské standardy.

Pierre Delsaux upozornil, že Evropská komise dosud nerozhodla o použití Mezinárodních auditorských standardů ISA vydaných Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy IAASB v Evropské unii. Všechny standardy musí být upraveny, aby splňovaly podmínky tzv. projektu zvýšení srozumitelnosti (clarity project) a teprve potom bude Evropská komise vyhodnocovat, zdali splňují podmínky pro přijetí

v Evropské unii, tj. zda byly vypracovány patřičným, náležitým a průhledným způsobem pod veřejným dohledem a jsou obecně přijímány na mezinárodní úrovni, zda přispívají k vysokému stupni důvěryhodnosti a kvalitě roční účetní závěrky a zda odpovídají evropskému veřejnému zájmu.

Dále Pierre Delsaux hovořil o způsobech, jak snížit koncentraci na trhu auditorských firem. Za zásadní považuje možnost omezení odpovědnosti auditora a auditorské společnosti na národních úrovních. Upozornil na nezávislou studii o ekonomickém dopadu předpisů týkajících se režimů auditorské odpovědnosti, která byla zveřejněna v říjnu 2006, a na ni navazující konzultační dokument vydaný Evropskou komisí v lednu 2007. Tento konzultační dokument popisuje čtyři základní možnosti omezení odpovědnosti auditora:

- stanovení maximální možné částky na úrovni EU;
- stanovení maximální možné částky podle velikosti klienta;
- stanovení maximální možné částky podle výše honoráře za provedení auditu;
- poměrná odpovědnost – auditor či auditorská společnost odpovídají za škodu v míře, v níž se podílejí na jejím zavinění.

Výše uvedené materiály zabývající se režimem auditorské odpovědnosti lze v angličtině nalézt na internetové adrese http://ec.europa.eu/internal_market (v sekci Business environment – Auditing). Během první panelové diskuse, zaměřené na síť auditorských a účetních firem, kterou moderoval José Maria Bové, viceprezident FEE, vystoupili Paul Dinkgreve, partner nizozemské společnosti JAN Accountants, Jens Poll, člen Pracovní skupiny pro malé a střední podniky při

FEE a člen Výboru pro malé a střední účetní a auditorské společnosti při Mezinárodní federaci účetních IFAC a David Maxwell, předseda Evropské skupiny mezinárodních účetních a auditorských sítí. David Maxwell ve svém vystoupení vyčíslil náklady na účast v síti účetních nebo auditorských společností v rozmezí 5 000 až 3 200 000 USD, v závislosti na velikosti sítě. Jens Poll ve svém vystoupení shrnul výhody pro klienty auditorů, kteří jsou členy sítě společností. Tyto výhody spočívají zejména v možnosti bezproblémového poskytnutí služeb nadnárodním společnostem, ve vysoké kvalitě práce, která je centrálně řízena a kontrolována, ve sdílení zkušeností mezi společnostmi zahrnutými do sítě a v možnosti využití specialistů v rámci sítě.

V rámci panelové diskuse zaměřené na snížení administrativní zátěže vystoupil Vladimír Králíček, prezident Komory auditorů České republiky. Svě vystoupení nazval „Snížení administrativní zátěže nebo Potěmkina vesnice?“. Účastníky diskuse nejdříve seznámil se základními definicemi používanými v projektu Evropské komise zaměřenými na snížení administrativní zátěže a poté shrnul situaci v České republice. Další informace o projektu snížení administrativního zatížení v EU lze v angličtině nalézt na internetové adrese http://ec.europa.eu/internal_market (v sekci Business environment – Company law). Velmi zajímavá byla panelová diskuse na téma ověřovacích zakázek u malých a středních podniků. Diskusi řídil John Kellas, předseda Rady IAASB. Poukázal na to, že auditori jsou vystaveni neustálému tlaku způsobenému změnami předpisů v oblasti auditu, účetnictví, kontroly kvality auditorské práce i jiných oblastí. Tento tlak doléhá zejména na malé a střední auditorské spo-

lečnosti. Dále zdůraznil, že tvůrci standardů, regulátoři a profesní organizace nejsou příliš nakloněni jinému ověření účetní závěrky u malých a středních podniků, než je audit a zastávají názor, že „audit je audit“. Auditorové standardy jsou velmi komplexní, což působí malým a středním auditorům často problémy. Komplexnost standardů je vyvolána zejména komplexností prostředí, ve kterém se účetní jednotky pohybují, ale také požadavky regulátorů i samotných auditorů na velmi detailní standardy. Za problematickou je také označována oblast auditorové dokumentace, často považovaná za velmi neproduktivní. Dokumentace je však základem kvality auditorové práce a je nezbytná pro její kontrolu. IAASB reaguje na všechny problematické oblasti identifikované v oblasti aplikace mezinárodních auditorových standardů malými a středními auditory, a to zejména takto:

- vydává standardy, které jsou založeny na principech a neobsahují nadbytečné množství detailů;
- provádí projekt zvýšení srozumitelnosti standardů;
- do textu jednotlivých standardů jsou zapracována specifika týkající se malých a středních podniků;
- malí a střední auditori jsou vyzýváni k zapojení do tvorby standardů;
- Výbor pro malé a střední účetní a auditorové společnosti při IFAC se účastní tvorby standardů;
- IFAC organizuje zpracování příručky pro aplikace standardu ISQC 1 malými a středními auditory;
- IFAC plánuje pravděpodobně do konce roku 2007 vydat příručku pro aplikace ISA při auditu malých a středních podniků.

Panelové diskuse na toto téma se zúčastnil i Jürgen Tiedje, vedoucí oddělení auditu, Generální ředitelství vnitřních trhů při Evropské komisi. Za problematické oblas-

ti označil zejména dokumentaci auditu a kontrolu kvality. Ve svém příspěvku také konstatoval, že Evropská komise prozatím nepožaduje vytvoření nového standardu pro provádění ověřovacích zakázek u malých a středních podniků a že neplánuje v nejbližší době zvýšit minimální kritéria pro povinný audit. Kritéria pro povinný audit stanovená Čtvrtou směrnicí EU jsou aktiva ve výši 3 650 tis. EUR, obrát ve výši 7 300 tis. EUR a 50 zaměstnanců, respektive aktiva ve výši 4 400 tis. EUR, obrát ve výši 8 800 tis. EUR a 50 zaměstnanců v souladu s upraveným textem Čtvrté směrnice, která musí být implementována členskými státy do 5. září 2008. Kritéria stanovená směrnicí představují minimální hodnoty, členské státy mají možnost je snížit.

Janine van Diggelen z nizozemského Úřadu pro finanční trhy (AFM), která je zodpovědná za dohled nad prací auditorů, seznámila účastníky kon-



SynopsIS

software pro vedení
agendy společnosti

SynopsIS = přehled

Proč naši zákazníci používají SynopsIS?
Protože chtějí maximálně zjednodušit, zpřehlednit provoz firmy a usnadnit komunikaci a sdílení informací mezi jednotlivými pracovníky.

SynopsIS je ucelený informační systém pro přehledné vedení agendy společnosti.

Systém je určen zejména pro menší a střední společnosti se zaměřením na klienty. Advokátní kanceláře, auditorové společnosti, kanceláře daňových poradců, účetní kanceláře.

Základem systému je jednoduché vykazování prováděných úkonů jednotlivými pracovníky a jejich navázání na zpracovávané zakázky (spisy apod.). Tyto lze pak dále zpracovávat, vyúčtovat, samozřejmostí je vyhodnocení zakázek a další přehledové sestavy.

Systém SynopsIS lze přizpůsobit podmínkám konkrétního zákazníka a případně jej dále upravit.

Zavolejte a my Vám rádi systém předvedeme.

www.synopsis.cz

Kompl, s.r.o.
Vinohradská 82
618 00 Brno

tel.: 548 214 781
synopsis@kompl.cz
www.kompl.cz

přehledné vedení zakázek (spisů)

přístup k datům přes web prohlížeč

úkolový management

vyhodnocení ziskovosti zakázek (spisů)

modul pro plánování vytíženosti
(vozidel, místností, zaměstnanců, atd.)

podrobný adresář

evidence

- jednotlivých úkonů
- pošty
- vedlejších nákladů
- dopravy
- přijatých záloh

přehledné statistiky

centrální datové úložiště

gresu se systémem udělování auditorských licencí, který byl zaveden v Nizozemí v souvislosti s implementací nové směrnice o statutárním auditu. Auditor či auditorská společnost může získat dva druhy licence – pro provádění auditu u jednotek veřejného zájmu, což jsou kótované společnosti, banky, pojišťovny atd. a pro provádění auditu u ostatních subjektů. Licenci uděluje AFM, který vyhodnocuje zejména systém řízení kvality auditorské společnosti. Toto vyhodnocení zahrnuje často i kontrolu vybraných spisů auditora. Další část kongresu byla zaměřena na účetní výkaznictví malých a středních podniků. Philippe Danjou, člen Rady pro mezinárodní účetní standardy IASB, shrnul obsah a strukturu návrhu standardu IFRS pro malé a střední podniky. Původní termín pro zaslání připomínek byl 1. října 2007, IASB však zvažuje prodloužení tohoto termínu. V současné době také probíhá testování tohoto návrhu standardu malými a středními podniky. IASB vytvořila systém testování návrhu s cílem vyhodnotit mimo jiné srozumitelnost a vhodnost rozsahu standardu, časovou a finanční náročnost aplikace standardu, dopady aplikace standardu na lokální účetní výkaznictví a problémy, které s aplikací standardu mají takzvané mikropodniky (podniky s méně než 10 zaměstnanci). Společnosti, které se rozhodly se testování zúčastnit a poskytnout základní informace, předloží poslední účetní výkazy v souladu s dosavadním účetním rámcem a tytéž výkazy připravené v souladu s návrhem standardu a vyplní celou řadu dotazníků. IASB se domnívá, že návrh standardu je vhodný i pro mikropodniky, a to i z toho důvodu, že v 25 zemích jsou používány plně standardy IFRS pro všechny účetní jednotky. IASB plánuje, že po ukončení připomínkového řízení budou následovat diskusní stoly s jednotlivými subjekty, které se tohoto řízení účastnily. Předpokládané datum vydání standardu je v první polovině roku 2008.

Na vystoupení Philippa Danjou navázal Stig Enevoldsen, předseda Evropské poradní skupiny pro účetní výkaznictví EFRAG. V jeho vystoupení zaznělo, že účetní výkaznictví malých a středních podniků bude v nejbližší době ovlivňováno zejména standardem IFRS pro malé a střední podniky a projektem snížení administrativního zatížení. EFRAG připravuje připomínky k návrhu standardu IFRS pro malé a střední podniky, hlavní připomínky lze shrnout takto:

- standard IFRS pro malé a střední podniky není nevhodnější název vzhledem k tomu, že standard může být využíván i velkými nekótovanými společnostmi;
- mělo by se jednat o zcela samostatný standard bez odkazů do plných standardů IFRS;
- standard by měl obsahovat více zjednodušení oproti plným standardům IFRS;
- měla by být zachována většina voleb, které jsou obsaženy v plných standardech IFRS.

Stig Enevoldsen dále seznámil účastníky kongresu se způsobem přijímání standardů IFRS pro použití v Evropské unii (s aktuálním stavem se můžete seznámit na internetových stránkách KA ČR v sekci IAS/IFRS).

Následovalo vystoupení Sylvie Voghel, předsedkyně Výboru pro malé a střední účetní a auditorské praxe při IFAC. IFAC také připravil připomínky k návrhu standardu IFRS pro malé a střední podniky. IFAC zejména doporučuje zjednodušení v některých oblastech (zrušení vykazování odložené daně, zavedení odepisování goodwillu, zjednodušení určení znehodnocení aktiv atd.), zrušení odkazů do plných standardů IFRS, zrušení některých kapitol (vykazování v hyperinflačních ekonomikách, zisk na akci, segmentové vykazování) a zrušení většiny voleb účetních a oceňovacích politik. Sylvie Voghel také seznámila posluchače s projektem IFAC zaměřeným na mikropodniky. Projekt měl několik

fází, v rámci druhé fáze probíhal výzkum v pěti vybraných zemích zaměřený na to, zdali standard IFRS pro malé a střední podniky splňuje potřeby uživatelů účetních závěrek a zdali je snadné jej aplikovat. Většina dotazovaných se domnívá, že návrh standardu je pro mikropodniky příliš komplexní a složitý, otázkou také je, je-li mezinárodní standard pro mikropodniky potřebný. IFAC informace získané během projektu použil při formulaci svých připomínek k návrhu standardu.

Více informací o projektu zaměřeném na standard IFRS pro malé a střední podniky naleznete na internetové adrese <http://www.iasb.org> (Current Projects – IASB Projects – Small and Medium-sized Entities).

Během panelové diskuse zaměřené na daňové výkaznictví u malých a středních podniků vystoupil, mimo jiné, Hugo van den Ende, ředitel PricewaterhouseCoopers v Nizozemí. Poukázal na to, že vedení dvojího výkaznictví (pro daňové a pro účetní účely) je zátěží zejména pro malé a střední podniky. Velké společnosti většinou disponují dostatečnými lidskými i finančními zdroji na splnění všech požadavků na vykazování. Řešení spatřuje v možnosti použití daňových zásad i v účetním výkaznictví, snížení vykazovacích povinností malých a středních podniků a ve větším využití automatizovaných účetních i jiných výkazů.

Závěr kongresu byl věnován nejnovějšímu vývoji v oblasti účetnictví z hlediska informačních technologií, XBRL atd.

Prezentace většiny přednášejících v angličtině lze nalézt na internetových stránkách www.fee.be.

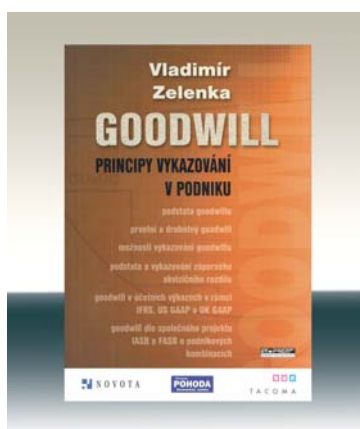
Ing. Markéta Jindřišková, FCCA
Oddělení metodiky KA ČR

Goodwill - Principy vykazování v podniku

Autor: Vladimír Zelenka

Problematice goodwillu bylo v české odborné literatuře doposud věnováno málo pozornosti. Monografie docenta Zelenky *Goodwill - Principy vykazování v podniku* je v tomto ohledu ojedinělá a je první publikovanou monografií tohoto zaměření v českém jazyce. Kladem publikace je skutečnost, že se neomezuje pouze jednostranně na problematiku uznávání a vykazování goodwillu v účetnictví. Problematika goodwillu je postavena do širších ekonomických i historických souvislostí. Výchoziskem práce je vymezení goodwillu jako ekonomického fenoménu. Goodwillu jakožto ekonomickému a účetnímu fenoménu je věnována kapitola 2. Zde autor seznamuje čtenáře s hlavními pojetími goodwillu tak, jak se historicky k tomuto problému stavěli představitelé ekonomické, účetní, ale i právní teorie a praxe. Přesto, že pojetím goodwillu byla (zejména v zahraničí) věnována zasloužená pozornost, neexistuje doposud jednoznačný názor ani na jeho podstatu, ani na způsob jeho účetní prezentace. V téže kapitole autor uvádí originální klasifikaci goodwillu, která vychází z tradičního členění na prvotní a druhotný goodwill. Autor prohlubuje jednak klasifikaci prvotního goodwillu na goodwill podnikem vytvořený a na goodwill existující v souvislosti s příznivými exogenními okolnostmi, jednak klasifikaci druhotného goodwillu na goodwill nabytý spolu s nabytou podnikatelskou jednotkou a goodwill vzniklý v důsledku synergie ze spojení nabyvatele a nabytého. Závěr této části monografie je věnován názorům na možnost uznávat goodwill za aktivum a účetně jej vykazovat. Škála názorů jde od nejširšího pojetí, které považuje za vhodné vykazovat jak prvotní, tak i druhotný goodwill, až k pojetí nejužšímu, které se staví proti vykazování goodwillu v jakékoli podobě.

Další kapitoly jsou v monografii věnovány uznání a vykazování goodwillu k datu akvizice a následně po jeho identifikaci. Zvláštní kapitola je věnována podstatě tzv. záporného goodwillu. Autor uvádí, že jde o obsahově naprosto odlišný fenomén, než je goodwill, byť se může z jeho formálního vyčíslení jevit jako prostá inverze goodwillu.



Významnou část publikace autor věnoval problematice vykazování goodwillu v nadnárodně uznávaných standardech účetního výkaznictví. Za ty zvolil Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) a standardy v rámci amerických všeobecně uznávaných účetních zásad (US GAAP). Tyto standardy byly navíc doplněny o řešení podle britských účetních standardů (UK GAAP). Autor sleduje jednotlivé oblasti vykazování goodwillu podle zmíněných standardů v časové linii tak, jak se vyvíjely. Pozornosti čtenáře by v žádném případě neměla uniknout část věnovaná perspektivě vykazování goodwillu podle návrhu společného projektu IASB a FASB týkajícího se podnikových kombinací. Celá kapitola věnovaná vykazování goodwillu podle nadnárodně uznávaných standardů je doprovázena celou řadou příkladů, stejně tak jako kapitola věnovaná vybraným problémům vykazování goodwillu, v níž se autor zabývá

problematikou vykazování goodwillu při použití ekvivalenční metody a při převodu účetních výkazů na jinou měnu, a rovněž problematikou odložené daně v souvislosti s vykazováním goodwillu. Závěrečná kapitola publikace je věnována vykazování goodwillu v České republice. V ní autor popisuje vývoj vykazování goodwillu v našem prostředí od počátku minulého století až do současnosti. Autor upozorňuje na to, že již počátkem 20. století se termín goodwill objevil v české účetní literatuře v článku profesora Pazourka v souvislosti s vymezením nehmotných aktiv. Stěžejní část této kapitoly je však věnována zhodnocení vykazování goodwillu podle našich účetních předpisů od posledního desetiletí minulého století. Autor dochází k závěru, že stav účetního vykazování goodwillu u nás není příliš utěšený a lze jen vítat postupný nástup Mezinárodních standardů účetního výkaznictví alespoň do řady podniků působících v České republice. V závěru knihy autor upozorňuje na to, že přístup ke goodwillu nelze považovat ve vývoji účetního výkaznictví za uzavřenou kapitolu. Upozorňuje na existenci rizik spjatých s některými veličinami, které ovlivňují stanovení výše uznaného goodwillu. Zdůrazňuje rovněž riziko, které vyplývá z postupů pro testování goodwillu na jeho zhoršení. Závěrem je možno shrnout, že se jedná o publikaci výjimečnou a nezastupitelnou na trhu ekonomické literatury, která svědčí o vysoké odborné erudici autora. Za pozornost stojí i rozsáhlý přehled jak tuzemské, tak zejména zahraniční literatury uvedený na konci publikace.

Prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc.

Goodwill – Principy vykazování v podniku, Nakladatelství Ekopress, 232 stran, cena 320 Kč, ISBN 80-86929-22-1.

Účetní předpisy pro podnikatele s komentářem (zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, České účetní standardy)

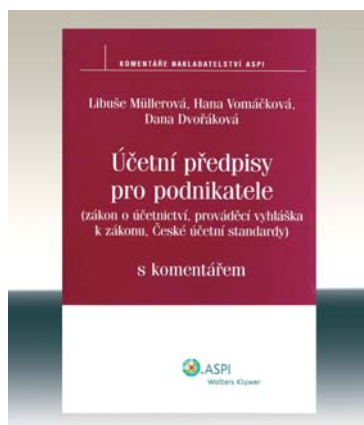
Autoři: Libuše Müllerová, Hana Vomáčková, Dana Dvořáková

Předložená publikace představuje původní ucelené vydání účetních předpisů pro podnikatele doplněné významnou měrou komentáři a odkazy nejen na jiné právní předpisy, ale také na odbornou literaturu a Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS).

Relativně rozsáhlá publikace (572 stran) byla zpracována autorkami v rámci řešení Výzkumného záměru MŠMT „Rozvoj finanční a účetní teorie a její aplikace v praxi z interdisciplinárního hlediska“. Tato skutečnost se projevila (ve srovnání s jinými komentovanými vydáními právních předpisů v oblasti účetnictví) zejména ucelenou systematickostí komentářů, argumentací a zobecněním, které komentáře obsahují, čímž dávají čtenáři prostor pro věcné porozumění prostého textu právního předpisu a pochopení vzájemných souvislostí.

Nelze opomenout také to, že české účetní předpisy, které publikace obsahuje, jsou konfrontovány s řešením používaným Mezinárodní-

mi standardy účetního výkaznictví, takže publikace pokrývá celou šíři účetní regulace v ČR, tj. nejen společnosti, které účtují a vykazují podle Českých účetních standardů, ale i společnosti, které jsou emitenty



cenných papírů registrovaných na regulovaném kapitálovém trhu. Kromě jádra publikace tvořeného komentovanými účetními předpisy je publikace jak v textu, tak zejména v přílohách doplněna o řadu na

první pohled nenápadných pomůcek, které mohou být významným přínosem při hledání právní úpravy konkrétních problémů v účetní praxi. Zejména se jedná o „Přehled vybraných návazností v rámci základních účetních předpisů, které upravují účetnictví podnikatelských subjektů“, jenž obsahuje úplný přehled vazeb mezi jednotlivými Českými účetními standardy, vyhláškou č. 500 a ustanoveními zákona o účetnictví.

Celkově považuji publikaci za významný přínos doplňující mezeru v nabídce literatury podobného druhu, která si v případě pravidelné aktualizace v budoucnosti najde široký okruh čtenářů (uživatelů) mezi českou odbornou veřejností.

doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D.

Účetní předpisy pro podnikatele s komentářem, Nakladatelství ASPI, 572 stran, cena 495 Kč, ISBN 978-80-7357-289-1.

Co najdete v e-příloze č. 8/2007

Průkaznost inventurních soupisů

Inventarizace majetku a závazků má nezastupitelnou funkci či poslání při zajišťování průkaznosti účetnictví a ochrany majetku účetních jednotek. Proto je třeba, aby její provádění odpovídalo požadavkům stanoveným v zákoně o účetnictví. Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace a veškerého majetku a závazků po dobu pěti let po jejím provedení.

V tomto směru je proto nesporně důležité, co pojem inventarizace majetku a závazků obsahuje, neboť teprve poté je možno hledat opatření či způsoby, jak její provedení prokázat. Vladimír Schiffer se v článku, který najdete v e-příloze č. 8/2007, zabývá vyme-

zením pojmu inventarizace majetku a závazků, inventurními soupisy jako průkazem provedení inventarizace a požadovanými náležitostmi či informacemi inventurního soupisu.

Návrh novelizace Etického kodexu IFAC v sekci 290 – Nezávislost – audit a prověrky a návrh nové sekce 291 – Nezávislost – ostatní ověřovací zakázky – český překlad

Mezinárodní federace účetních IFAC průběžně navrhuje úpravy Etického kodexu, především v oblasti nezávislosti auditora. Mezinárodní výbor pro otázky etiky IESBA schválil k podmínkovému řízení poměrně

významné úpravy sekce 290 – Nezávislost. V e-příloze Auditor č. 8/2007, která je auditorům přístupná na webových stránkách komory www.kacr.cz v Extranetu, najdete navrhovanou novelu zmíněné sekce, která má auditorům umožnit lepší orientaci a rozhodování v situacích, kde není zcela zřejmé, zda je nutné auditora, příp. firmu považovat za součást sítě firem a zda existuje riziko ohrožení nezávislosti auditora. IESBA zároveň navrhla rozdělení sekce 290 do dvou sekcí s tím, že sekce 290 se bude zabývat pouze zakázkami charakteru auditu a ověřování, a sekce 291 se bude týkat zakázek nemajících charakter auditu nebo ověřování.

-av-

Znalecký ústav TACOMA

Oceňování pro účely IFRS

- Oceňování pro účely komplexních vlastnických transakcí (IFRS 3)
- Oceňování pro účely převodu účetního výkaznictví z lokálních GAAP (IFRS 1)
- Oceňování k rozvahovému dni se zaměřením na:
 - Testy na snížení hodnoty (IAS 36)
 - Stanovení reálné hodnoty nemovitostí pro účely standardů IAS 40 a IAS 16
 - Stanovení reálné hodnoty samostatných movitých věcí (IAS 16)
 - Stanovení reálné hodnoty vybraných typů nehmotného majetku (IAS 38)

WE UNDERSTAND YOUR BUSINESS

TACOMA – Váš silný partner v oceňování

Váš kontakt: **Rudolf Hájek**, Specialista pro oblast IFRS | Tel.: +420 226 219 000 | E-mail: rudolf.hajek@tacoma.cz

www.tacoma.cz



Ministerstvo financí
ČESKÉ REPUBLIKY

Dana Trezziová odchází z ministerstva financí

Náměstkyně ministra financí Dana Trezziová požádala v polovině září 2007 ministra financí Miroslava Kalouska o uvolnění z funkce. Ministr vzal tuto žádost s politováním na vědomí, neboť v osobě Dany Trezziové ztratí Ministerstvo financí významného odborníka mezinárodního formátu. Její přání však respektuje, pouze ji požádal, aby vzhledem k naléhavým úkolům ve své funkci setrvala alespoň do konce letošního roku.

V pozici náměstkyně ministra Trezziová od května 2005 řídila odbor legislativy přímých a nepřímých da-

ní, cel, účetnictví, auditu a daňové a celní politiky. Pod její vedení spadalo 23 tisíc zaměstnanců české daňové a celní správy.



Náměstkyně Dana Trezziová s prezidentem komory Vladimírem Králíčkem na jednom z minulých sněmů auditorů.

Dana Trezziová zřejmě opustí ministerstvo v době, kdy vstoupí v platnost reformní daňová opatření. Náměstkyně však v rozhovoru pro média odmítla, že by za jejím odchodem byly politické důvody. „Ministr Kalousek byl výborným šéfem, ale po dvou a půl letech strávených ve státní sféře nastal čas vrátit se do sféry byznysu. Už mi chyběly rychlé výsledky a akceschopnost změn, které vlivem dlouhých vyjednávání nejsou ve státní správě možné,“ uvedla Trezziová. **-jd-**

ERNST & YOUNG Petr Kříž senior manažerem transakčního poradenství



Petr Kříž

Pražský tým transakčního poradenství Ernst & Young v srpnu posílil Petr Kříž (35). Od roku 1997 se věnoval auditu (zpočátku ve společnosti Arthur Andersen, později v Ernst & Young).

Nyní se bude jako senior manažer věnovat především službám v oblasti podpory transakcí – předinvestičním prověrkám, přípravám transakcí na straně prodávajícího, plánování akvizic a transakčnímu účetnímu poradenství.

„Služby podpory transakcí – nejčastěji ve formě předinvestičních prověrek (tzv. due diligence) – v rámci Ernst & Young nebývale rostou. Je to výsledek kombinace rychlého rozvoje domácí ekonomiky, ale i aktivit private equity fondů, které intenzivně hledají vhodné cíle svých investic,“ upozorňuje Dirk Kroonen, vedoucí partner Ernst & Young v České republice. „Transakční podpora je jednou z našich základních a nejčastěji využívaných služeb nejen v České republice, ale v celé střední Evropě. Řady našich klientů se rozšiřují a i do budoucna předpokládám, že poptávka se bude v našem regionu dále zvyšovat. Tomu také odpovídá

tempo rozrůstání našeho týmu,“ říká Vladislav Severa, partner pro transakční poradenské služby Ernst & Young v ČR.

Petr Kříž se dříve specializoval zejména na audit výrobních podniků, na oblast veřejných služeb a předinvestiční prověrky. Má i rozsáhlé zkušenosti s transakčním poradenstvím pro české a mezinárodní společnosti. Kříž absolvoval podnikohospodářskou fakultu VŠE v Praze. Získal kvalifikaci mezinárodního účetního a je členem sdružení autorizovaných účetních znalců ACCA. Je ženatý a má dvě děti. Ve volném čase se věnuje vysokohorské turistice, mezi další koníčky patří film a četba. **-jd-**



Prestižní ocenění v oblasti pojišťovnictví

Ocenění pro společnost poskytující nejlepší služby v oblasti daní, auditu a poradenství v oboru pojišťovnictví za rok 2007 získala skupina pro pojišťovnictví působící v rámci KPMG.

Rozhodli o tom představitelé z oboru pojišťovnictví v hlasování pro prestižní odborný časopis Reactions. Podle nich si tato skupina zaslouží označení lídra ve svém oboru. Ceny byly vy-

hlášeny koncem srpna na slavnostní ceremonii Reactions' Global Awards Dinner v New Yorku. **-jd-**

AUDITOR

AUDITOR, číslo 8, 2007, ročník XIV, povolení MK ČR 6934, ISSN 1210-9096. **Vydává:** Komora auditorů České republiky, IČ 70901473. **Redakční rada:** předsedkyně prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc., členové Ing. Eva Fišerová, Ing. Karel Hampl, Ing. Irena Pittermannová, Ing. Eva Rokosová, Alena Valešová. **Redaktor:** Jaromír Dočkal, tel.: 251 511 167, e-mail: dockal@ddpress.cz **Adresa redakce:** Komora auditorů České republiky, Opletalova 55, 110 00 Praha 1, tel.: 224 212 670, 224 222 178, fax: 224 211 905, e-mail: kac@kacr.cz. **Příjem inzerce, sazba, distribuce:** Infomedia, spol. s r.o., Hráského 15, 148 00 Praha 4, tel.: 271 911 131, fax: 271 911 128, e-mail: infomedia@infomedia.cz. **Tisk:** Wendy, s.r.o., Mělník, tel.: 315 625 115. **Cena:** 90 Kč (pro členy KA ČR zdarma). Vychází 10x ročně. Toto číslo vyšlo 24. 10. 2007.

© KA ČR. Všechna práva vyhrazena.

Foto na titulní straně: Holašovice, z databáze agentury CzechTourism.

