

Teze vyhlášky o podmínkách sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky (konsolidační vyhláška státu) k provedení zákona o účetnictví

Nová konsolidační vyhláška provádí nový zákon o účetnictví se zaměřením na postupy spojené s jednotlivými fázemi nezbytnými pro sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky. Na rozdíl od předcházející konsolidační vyhlášky státu z r. 2014 již neobsahuje vymezení povinností a kritéria významnosti. Uvedená problematika byla přesunuta do nového zákona o účetnictví.

Ustanovení zákona o účetnictví týkající se sestavování účetních výkazů za Českou republiku (nově sestavování konsolidované účetní závěrky České republiky) byla dosud prováděna více vyhláškami. Např. zpracování **Pomocného analytického přehledu** bylo upraveno v technické vyhlášce o účetních záznamech (č. 383/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů), a **Pomocný konsolidační přehled** byl upraven v konsolidační vyhlášce č. státu (č. 312/2014 Sb. ve znění pozdějších předpisů). V některých případech byly dvě úzce související oblasti upravovány v zásadě shodně ve dvou různých vyhláškách, např. obsahové vymezení účetních závěrek vybraných účetních jednotek (vyhláška č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů) a obsahové vymezení účetních výkazů za ČR (konsolidační vyhláška státu).

V rámci zjednodušení a zjednoznačnění právní úpravy je doporučeno vymezit pro oblast výkaznictví subjektů konsolidace státu a pro plnění konsolidační povinnosti České republiky tři na sebe navazující okruhy právní úpravy.

- 1) účetnictví účetních jednotek veřejného sektoru (nová prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví - problematika dosavadní vyhlášky č. 410/2009 Sb.)
- 2) zpracování účetních dokumentů (nová technická vyhláška - tato vyhláška upravuje zpracování veškerých účetních dokumentů předávaných do centrálního systému účetních informací státu, tedy mj. i Pomocného konsolidačního přehledu)
- 3) zpracování řádné konsolidované účetní závěrky České republiky (nová konsolidační vyhláška státu - tato vyhláška upravuje výhradně proces sestavování a specifika konsolidované účetní závěrky České republiky).

ČÁST PRVNÍ

Úvodní ustanovení

Vymezení předmětu úpravy

Nová konsolidační vyhláška se zaměří na výčet subjektů konsolidace státu, na podmínky a způsob sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky a na obsahové vymezení položek, které nebudou upraveny v nové prováděcí vyhlášce k zákonu o účetnictví o vedení účetnictví účetních jednotek veřejného sektoru a které jsou specifické pouze pro konsolidovanou účetní závěrku České republiky.

ČÁST DRUHÁ

Způsob sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky

Sestavení výčtu subjektů konsolidace státu

S ohledem na přesunutí významné části této problematiky do nového zákona o účetnictví včetně stanovení kritéria významnosti, obsahuje tato část pouze procesní postupy, včetně taxativního

výčtu informací, kterou budou ve výčtu subjektů konsolidace státu uvedeny, a způsobu a termínu jeho zveřejnění.

S ohledem na v zákoně o účetnictví nově zavedenou lhůtu poskytnutou spravující konsolidované entitě pro napravení nedostatků spojených s podklady pro stanovení výčtu subjektů konsolidace státu, je nutné toto zohlednit v termínu pro zveřejnění výčtu. Předpokládá se posunutí termínu na 28. února ze současného 10. února.

Metody konsolidace a ocenění ekvivalenční hodnotou

Část druhá bude obsahovat také způsob uplatnění zjednodušené metody plné konsolidace, metody plné konsolidace a ocenění ekvivalenční hodnotou. Vždy bude uveden výčet úkonů nezbytných při aplikaci daných metod.

Vyloučení vzájemných vztahů

Obdobně jako je tomu v podnikatelské sféře, i při sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky vyloučí ministerstvo vzájemné vztahy mezi konsolidovanými entitami státu. Ustanovení bude obsahovat příklady vylučovaných vzájemných vztahů.

ČÁST TŘETÍ

Obsahové vymezení položek účetních výkazů tvořících konsolidovanou účetní závěrku České republiky

Rozvaha České republiky

Ustanovení bude vymezovat uspořádání položek rozvahy České republiky a strukturu rozvahy a odkazovat na přílohu, která bude součástí vyhlášky.

Výkaz výsledku hospodaření České republiky

Ustanovení bude vymezovat uspořádání položek nákladů, výnosů a výsledku hospodaření včetně vzoru výkazu výsledku hospodaření České republiky.

Obecná ustanovení

Vymezení položek konsolidované účetní závěrky České republiky do značné míry vychází z vymezení položek účetní závěrky účetních jednotek veřejného sektoru. V konsolidační vyhlášce zůstávají vymezeny pouze specifické položky pro sestavení konsolidované účetní závěrky České republiky. Jedná se například o vymezení konsolidačního rozdílu, menšinových podílů atd. Pro obsahové vymezení ostatních položek konsolidované účetní závěrky České republiky budou obdobně použita ustanovení provádějící ustanovení zákona pro účetní jednotky veřejného sektoru.

Obsahová vymezení některých položek rozvahy České republiky a výkazu výsledku hospodaření České republiky

Vyhláška bude obsahovat zejména vymezení konsolidačního rozdílu, cenných papírů a podílů v ekvivalenci, menšinového vlastního kapitálu a položek určených k vykázání odpisu konsolidačního rozdílu.

Informace uváděné v příloze účetních výkazů konsolidované účetní závěrky České republiky

Ustanovení bude obsahovat minimální požadavky na rozsah informací uváděných v příloze. Bude se jednat o informace o významných podmíněných aktivech a dlužích, o struktuře subjektů konsolidace státu, o významných hodnotách, o významných následných skutečnostech a použitých metodách konsolidace.

ČÁST ČTVRTÁ

Přechodná a závěrečná ustanovení

Předpokládá se použití nové konsolidační vyhlášky až v účetních obdobích započatých po nabytí její účinnosti.

ČÁST PÁTÁ

Účinnost

Předpokládaná účinnost stejným dnem, kdy nabude účinnosti nový zákon o účetnictví.