

Novela vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (jen výčet změn)

Novela č. 411/2017 Sb., vyhlášky č. 270/2010 Sb. s účinností od 1. ledna 2018

K bodu 4 (§ 2 písm. p) a q)):

Zjednodušená inventarizace položek jiných aktiv a jiných pasiv rámci položek C.I. a C.II. pasiv rozvahy s výjimkou položky C.I.3. (SÚ 401, 405, 406, 407, 408, 419 s výjimkou SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku)

Umožněno v rámci položek C.I. a C.II. pasiv rozvahy s výjimkou položky C.I.3. (SÚ 401, 405, 406, 407, 408, 419 s výjimkou SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) **provést zjednodušenou inventuru** v rámci periodické inventarizace, jejímž předmětem by mělo být zejména posouzení rozdílů mezi počátečním stavem a stavem k rozvahovému dni, tedy prokázání přírůstků a úbytků stavu jiných pasiv za účetní období.

K bodům 1, 8, 9, 10, 16, 17, 18 (§ 2 písm. e), § 3 odst. 2 písm. b), § 3 odst. 5, § 5 odst. 3, § 8 odst. 3 písm. a), § 8 odst. 4 písm. b), § 8 odst. 5) článku 1:

Umožněno v rámci vyhotovení seznamů (např. seznam inventurních soupisů, seznam identifikátorů atd.) zajistit tyto skutečnosti (seznamy) jiným průkazným způsobem, tedy aby nebyly vyhotoveny seznamy v případech, kdy příslušné skutečnosti lze dovodit z vnitřního předpisu nebo z jiné dokumentace

K bodu 15 (§ 8 odst. 2 písm. k)):

Obsahem zjednodušeného inventurního soupisu je mimo jiné (viz ustanovení § 30 odst. 7 zákona o účetnictví a ustanovení § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb.) počáteční stav, přírůstky, úbytky a konečný stav příslušné inventarizační položky jiných pasiv.

Mimo novelu vyhlášky předkládáme výklad MF ČR k nulovým zůstatkům účtů rozvahy k 31.12.

Při určení „předmětu inventarizace“ by příslušná vybraná účetní jednotka měla v první řadě vycházet ze dvou částí účetní závěrky, tj. z rozvahy a přílohy v účetní závěrce. Dalším neméně důležitým účetním záznamem pro jednoznačné určení „předmětu inventarizace“ je účtový rozvrh příslušné vybrané účetní jednotky.

V případě stanovení účtového rozvrhu je nutné postupovat podle ustanovení § 14 zákona č. 563/1991 Sb., ze kterého vyplývá, že na podkladě směrné účtové osnovy jsou účetní jednotky povinny sestavit účtový rozvrh, v němž uvedou účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky.

Pokud se určité účetní případy v účetní jednotce neuskutečňují a účtový rozvrh z uvedeného důvodu neobsahuje některé syntetické nebo podrozvahové účty, je nezbytné, aby příslušný plán inventur tyto skutečnosti jednoznačně obsahoval, včetně stanovení příslušných inventarizačních položek (jmenovaných syntetických účtů a jmenovaných „podrozvahových“ účtů), u kterých nebude „prokazováno“ provedení inventury „nulovým“ inventurním soupisem.

V případě, že účtový rozvrh obsahuje syntetický účet, na kterém nebylo v průběhu účetního období (kalendářního roku) účtováno a který vykazuje nulový zůstatek, pak u této inventarizační položky nemusí být provedena inventura.

V případě syntetického účtu, resp. položky rozvahy, na kterém je vykázán nulový zůstatek, ale na kterém bylo v průběhu účetního období (kalendářního roku) účtováno, je nezbytné u této inventarizační položky provést k rozvahovému dni inventuru.