

Metodická pomůcka pro obce a DSO

Královéhradecký kraj, ekonomický odbor, OVFO

V Hradci Králové dne 3.12.2014

ČÚS 708 - Odpisování dlouhodobého majetku

Odpisování dlouhodobého majetku upravuje:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 28
- Vyhláška 410/2009 Sb., § 66
- ČÚS 708 - Odpisování dlouhodobého majetku

Stanovení zbytkové hodnoty u dlouhodobého majetku s účinností od 1.1.2015.

Zbytková hodnota (pro metodiku bylo využito stanovisko MF ČR)

Bod 9. 2. ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, v platném znění, který zní: „V případech, kdy účetní jednotka před okamžikem účinnosti tohoto standardu stanovila hranici významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého majetku při jeho vyřazení v souladu se zněním bodu 4.11. platným k 31. prosinci 2013, považuje se s účinností od 1. ledna 2015 takto stanovená hranice významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny příslušného dlouhodobého majetku za zbytkovou hodnotu podle bodu 3.1. písm. f). Tuto skutečnost zohlední účetní jednotka v odpisovém plánu příslušného dlouhodobého majetku nejpozději k 1. lednu 2015, a to v souladu s § 66 odst. 1 vyhlášky (vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "vyhláška č. 410/2009 Sb."))."

Dále je nezbytné upozornit na skutečnost, že v souladu s ustanovením § 28 odst. 6 zákona č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen "zákon o účetnictví") jsou účetní jednotky povinny sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí odpisování majetku v průběhu jeho používání, kdy tento odpisový plán účetní jednotky sestavují a aktualizují s ohledem na předpokládaný průběh používání majetku a se zohledněním změn, k nimž došlo v průběhu používání majetku účetní jednotkou, tak aby vždy odpovídal odhadované zbývající době životnosti, způsobu a intenzitě užívání dlouhodobého majetku.

Je nezbytné zdůraznit, že:

- v případě zbytkové hodnoty se jedná o zdvoudílnou kladnou odhadovanou částku, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, například prodejem, po odečtení předpokládaných nákladů s vyřazením souvisejících.
- účetní jednotka může při sestavení nebo aktualizaci odpisového plánu pro majetek zohlednit jeho zbytkovou hodnotu.

Využila-li vybraná účetní jednotka možnost použití tzv. významné výše zůstatkové ceny, a to např. ve výši 5 % ocenění dlouhodobého majetku, způsobem, kdy by docházelo k pozastavení odpisování při jejím dosažení, což bylo na hraně s ustanovením § 28 odst. 6 zákona o účetnictví a § 66 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., je nezbytně nutné provést nejpozději s účinností k 1. lednu 2015 úpravu odpisového plánu, aby byl v souladu s platnými právními předpisy v oblasti účetnictví.

Kroky účetní jednotky v souladu s výše uvedenými ustanoveními - shrnutí

- V případech, kdy VÚJ (vybraná účetní jednotka) před okamžikem účinnosti novely ČÚS č. 708 stanovila hranici významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého majetku při jeho vyřazení, a to např. ve výši 5 % ocenění dlouhodobého majetku, **zruší tuto hranici za předpokladu**, že se nejedná o zdůvodnitelnou odhadovanou částku, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku např. prodejem. Vzhledem k tomu, že se nejedná o účetní operaci postup zrušení této hranice je stanoven příslušným SW programem.
- VÚJ upraví odpisové plány na základě inventarizačních prací k 31.12.2014 v souladu s ustanovením § 28 odst. 6 zákona o účetnictví tak, aby byla naplněna skutečnost odpisování majetku po celou dobu používání. Majetek určený k prodeji a přeceněný reálnou hodnotou má pozastaveno odpisování.
- Pokud je zvolena u investice zbytková hodnota, pak v případě, kdy byl na investici přijatý transfer (investiční dotace), vznikne i zbytková hodnota z tohoto transferu a to ve výši transferového podílu.
Dle definice v ČÚS 708 – transferový podíl je podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku.

Příklad případného zastavení odpisů dle odpisového plánu již v průběhu roku 2014:

- VÚJ vykazuje již v roce 2014 významnou zůstatkovou cenu ve výši 5% ocenění dlouhodobého majetku např. ve výši 2.500 Kč, odpisy byly zastaveny v průběhu roku 2014 na této hodnotě. Doba odpisování byla stanovena na 5 let.
VÚJ se rozhodla nezohlednit (nepoužít) zbytkovou hodnotu v souladu s novou legislativou – není předpoklad prodeje majetku. VÚJ upraví odpisový plán se změnou od 1.1.2015 s tím, že u majetku posoudí odhadovanou zbývající dobu životnosti. Prodlouží dobu odpisování z 5 let např. na 9 let, bez stanovení zbytkové hodnoty. (2500,00 Kč je rozpouštěno aktualizací odpisového plánu v průběhu 4 let).

Příklady:

- 1 Obec koupila notebook za 50.000 Kč a předpokládá, že ho za čtyři roky prodá za 5.000,- Kč. Tím je jasně dáno, že účetní jednotka odepíše pouze 45.000,00 Kč za dobu 4 let. 5.000,00 Kč je zbytková hodnota.
(Pořizovací cena mínus zbytková hodnota => z této výše ocenění odpisovat).
- 2 Obec vybuchovala dětské hřiště, obec nepředpokládá, že dětské hřiště někdy prodá. Z toho důvodu nestanoví zbytkovou hodnotu a majetek musí po celou dobu používání odpisovat.