

Odpisování dlouhodobého majetku

1. Vymezení pojmů

Pro účely tohoto standardu se rozumí

- a) kategorizací dlouhodobého majetku přiřazení odpovídajícího číselného kódu podle přílohy č. 1 - Kategorizace dlouhodobého majetku a zařazení do účetních odpisových skupin (skupina I. až VII.) vycházejících z Klasifikace produkce „CZ-CPA“ a Klasifikace stavebních děl „CZ-CC“;
- b) nově pořízeným použitým dlouhodobým majetkem (zakoupený opotřebovaný majetek) takový dlouhodobý majetek, který je pořízen již jako užívaný a nachází se ve stavu, který odpovídá opotřebování minimálně z jedné třetiny celkové předpokládané doby používání nebo z jedné třetiny celkového předpokládaného výkonu za dobu životnosti,
- c) nově pořízeným dlouhodobým majetkem takový majetek, který nesplňuje podmínky uvedené v písm. b),
- d) komponentou určená část majetku nebo souboru majetku, u které je výše ocenění významná v poměru k výši ocenění celého majetku nebo souboru majetku a jejíž předpokládaná doba používání se významně liší od předpokládané doby používání celého majetku nebo souboru majetku,
- e) transferovým podílem se rozumí podíl přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku; v případě technického zhodnocení dlouhodobého majetku, který je odpisován, se k okamžiku zařazení tohoto technického zhodnocení do užívání nově stanoví transferový podíl jako podíl dosud časově nerozlišené výše přijatého investičního transferu na pořízení příslušného dlouhodobého majetku i na jeho technické zhodnocení, k pořizovací ceně zvýšené o technické zhodnocení a snižené o výši opravek a opravných položek k tomuto majetku k okamžiku zařazení tohoto technického zhodnocení do užívání,
- f) zbytkovou hodnotou majetku se rozumí účetní jednotkou zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, například prodejem, po odečtení předpokládaných nákladů s vyřazením souvisejících; při stanovení zbytkové hodnoty se přihlíží též k plánovaným odpisům.

Příklad 1:

Pořizovací cena majetku	1 000 000
Doba odpisování 50 let, roční odpis ve výši	20 000
Poskytnutá dotace na pořízení (účet 403)	200 000
Roční transferový podíl	4 000

Transferový podíl = $100 \times (200\,000 : 1\,000\,000) = 20\%$

$20\,000 \times 20\% = 4\,000$

Příklad 2:

Pořizovací cena majetku	1 000 000
Doba odpisování 50 let, roční odpis ve výši	20 000
Poskytnutá dotace na pořízení	200 000

Po 25 letech provedeno technické zhodnocení:

Oprávky	500 000
zůstatek na účtu 403	100 000
Technické zhodnocení	400 000
Poskytnutá dotace na TZ účet 403	100 000

Transferový podíl = $100 \times (100\,000 + 100\,000) : (1\,000\,000 - 500\,000 + 400\,000) = 22,22\%$

100 x (zůstatek dotace na účtu 403 + nově poskytnutá dotace na 403)**Požizovací cena + technické zhodnocení - oprávky**

2. Obecná pravidla pro odpisování

- Tento standard se vztahuje na dlouhodobý majetek a soubory tohoto majetku, které se odpisují podle zákona o účetnictví § 28 a vyhlášky § 66 (účetní odpisy). **Standard se nevztahuje na drobný dlouhodobý majetek.**
- Dlouhodobý majetek, včetně jeho technického zhodnocení, se odpisuje v průběhu jeho používání na základě odpisového plánu, a to po celou dobu jeho používání.
- Účetní jednotka musí vždy sestavit odpisový plán.
- Dlouhodobý majetek se pro účely odpisování nepřeceňuje a odpisuje se z výše ocenění v účetnictví, včetně dotace. Odpisuje se jen do výše ocenění dlouhodobého majetku.
- V případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se odpisování zahajuje 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání.
- V případě pozbytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se tento majetek odpisuje včetně měsíce, ve kterém došlo k jeho vyřazení.
- U nově nakoupeného majetku v průběhu roku se nesmí použít celá roční sazba, ale účetní jednotka stanoví poměrnou výši odpisů. Pokud je například majetek zařazen dne 15. června, budou se měsíční odpisy počítat pouze za červenec až prosinec.
- V případě bezúplatné změny dispozice nebo bezúplatného zcizení dlouhodobého majetku mezi vybranými účetními jednotkami, se kterou souvisí změna účetní jednotky provádějící odpisování tohoto majetku, navazuje účetní jednotka přebírající tento majetek na výši ocenění a výši oprávek.
- V případě dlouhodobého majetku v podílovém spoluvlastnictví provádí každý spoluvlastník účetní odpisy jen z té části majetku, kterou vlastní.
- Není-li ve standardu stanoveno jinak, účtuje účetní jednotka o odpisech nejpozději k rozvahovému dni, případně k jinému okamžiku podle jiného právního předpisu (např. podle vnitřních předpisů, u příspěvkových organizací podle rozhodnutí zřizovatele).
- Částky odpisů se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.
- V případě, že dojde k odvodu dotace v následujících letech, například pro porušení smluvních podmínek, podíl přijatého investičního transferu na pořizovací ceně majetku v případech uvedených v bodech 8.3. a 8.4. standardu se neupravuje.
- Účetní jednotka může sestavit odpisový plán, případně stanovit předpokládanou dobu používání dlouhodobého majetku, nejen pro jednotlivé věci, ale také pro předem určenou skupinu věcí, a to s přihlédnutím k principu významnosti.
- Pokud účetní jednotka zjistí, například při inventarizaci dlouhodobého majetku, že předpokládaná doba používání dlouhodobého majetku neodpovídá odpisovému plánu, zejména v souvislosti s technickým zhodnocením, zohlední tuto skutečnost při úpravě odpisového plánu.

Poznámka:

Nejpozději při inventarizaci účetní jednotka ověřuje odpisový plán, zejména:

- předpokládanou dobu používání dlouhodobého majetku
 - vliv provedeného technického zhodnocení
 - aktualizace odpisu na jednotku výkonu při výkonových odpisech
 - další.
- Účetní jednotky sestavují a aktualizují odpisový plán podle § 28 odst. 6 zákona s ohledem na předpokládaný průběh používání majetku a se zohledněním změn, k nimž došlo v průběhu používání majetku účetní jednotkou. Účetní jednotka **může** při sestavení nebo aktualizaci odpisového plánu pro majetek zohlednit jeho **zbytkovou hodnotu, přičemž se součet jeho oprávek, plánovaných odpisů a zbytkové hodnoty musí rovnat výši ocenění tohoto majetku.**
 - Všechny hodnoty transferů na pořízení dlouhodobého majetku vykázané na kartách majetku, musí v součtu za všechny karty navazovat na účetní stav účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
 - V případě dlouhodobého nehmotného majetku použije účetní jednotka ustanovení bodů 4. až 7. standardu přiměřeně, a to zejména při sestavení odpisového plánu.

U majetku pořizovaného od 1. 1. 2014 **mohou** účetní jednotky zvážit, zda stanoví odůvodnitelnou zbytkovou hodnotu nebo ne. Neboť stanovení zbytkové hodnoty je možností, nikoliv povinností. **Pokud účetní jednotka stanoví zbytkovou hodnotu, odepisuje z hodnoty majetku snížené o zbytkovou hodnotu.**

3. Způsoby odpisování

- Účetní jednotka může zvolit způsob rovnoměrný, výkonový nebo komponentní.
- Kombinace způsobů odpisování v rámci účetní jednotky není vyloučena.
- Změnu způsobu odpisování lze provést vždy pouze s účinností od prvního dne následujícího účetního období.
- Pro účely odpisování provede účetní jednotka kategorizaci dlouhodobého majetku podle Přílohy č. 1 **(od 1. 1. 2016 byly provedeny v této příloze změny)**, z níž vyplývá účetní odpisová skupina.
- Dlouhodobý majetek nebo soubor dlouhodobého majetku, který není uveden v kategorizaci dlouhodobého majetku, zařadí účetní jednotka s přihlédnutím k charakteru majetku uváděného v účetních odpisových skupinách nebo podle srovnatelné doby jeho používání.
- **Byly zrušeny přílohy č. 2 a č. 3 týkající se příslušných stanovení doby používání. Účetní jednotka je může podpůrně použít i po zrušení.**

Rovnoměrný způsob

- Po provedení kategorizace dlouhodobého majetku účetní jednotka stanoví předpokládanou dobu používání, nejsou-li naplněny podmínky podle bodu 5.6.1. pro použití výkonového způsobu nebo nerozhodne-li se pro použití komponentního způsobu podle bodu 5.7.

- Při stanovení předpokládané doby používání dlouhodobého majetku zohlední účetní jednotka zejména
 - a) charakteristiku dlouhodobého majetku, například materiálovou podstatu a její trvanlivost,
 - b) charakter prostředí, ve kterém bude dlouhodobý majetek využíván, například vystavení povětrnostním podmínkám, nadzemní uložení či nezastřešení,
 - c) stupeň intenzity užívání dlouhodobého majetku,
 - d) rychlost morálního zastarávání dlouhodobého majetku,
 - e) opotřebením dlouhodobého majetku, jehož není účetní jednotka prvním uživatelem, ale jeho stav odpovídá opotřebením v první třetině jeho předpokládané doby používání,
 - f) další specifické podmínky používání dlouhodobého majetku nebo jeho individuální vlastnosti.
- V případě nově pořízeného použitého dlouhodobého majetku (s výjimkou bezúplatného převzetí dlouhodobého majetku mezi vybranými jednotkami) účetní jednotka sestaví odpisový plán pro zbývající předpokládanou dobu používání. V takto sestaveném odpisovém plánu se nezobrazují předchozí odpisy a oprávky.

Výkonový způsob

- Povinný způsob pro výpočet odpisů skládky nebo pokud je s odkazem na § 7, odst. 1 zákona o účetnictví (pro zachycení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví) vhodné použít výkonový způsob.
- Při sestavování odpisového plánu si účetní jednotka stanoví měřitelnou jednotku, případně další skutečnosti, které mají vliv na výpočet výše částky na jednu stanovenou jednotku (hodina, tuna, kus, hektolitr, km atd.), a částku odpisu související s touto jednotkou.
- Odpis se určuje jako součin částky odpisu na jednotku a počet těchto jednotek za účetní období.

Komponentní způsob

- Může se použít pro stavby, byty a nebytové prostory, nemovité kulturní památky, technické zhodnocení a pro samostatné movité věci a soubory movitých věcí (podle § 14 odst. 3 písm. a), d) až g) a odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb.).
- Při sestavování odpisového plánu účetní jednotka zohlední, že komponenta se odpisuje v průběhu používání samostatně od ostatních komponent a od zbylé části majetku nebo od souboru tohoto majetku.
- Bylo by vhodné spojit více karet pod jednu hlavičku - jeden majetek, neboť majetek a oprávky účtujeme a vykazujeme jako celek (jednotlivé karty pak slouží jako komponenty). Jednotlivé karty proto, že každá komponenta (karta) se odpisuje samostatně od ostatních komponent (bod 5.7.2. standardu).
- Při výměně komponenty se ocenění majetku upravuje tak, že se snižuje o výši ocenění vyřazované komponenty a zvyšuje o výši ocenění nově zařazované komponenty, včetně náhradních dílů spotřebovaných na výměnu komponenty, a o náklady související s výměnou této komponenty podle ustanovení § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Pokud vyřazovaná komponenta není k okamžiku vyřazení odepsána do výše jejího ocenění, účtuje účetní jednotka o zůstatkové ceně vyřazované komponenty do nákladů.

- Odpisy komponenty se v průběhu užívání majetku sledují odděleně od ostatních komponent a od zbylé části majetku, případně souboru majetku.
- O majetku podle bodu 5.7.1. a jeho oprávkách se účtuje jako o celku; majetek se též jako celek vykazuje (bod 5. 7. 6.).
- Podle jednotlivých komponent vytváří účetní jednotka členění příslušných syntetických účtů na analytické účty, a to pro syntetické účty účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku a účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku (bod 5.7.7.).

Vnitřní předpis k odpisování dlouhodobého majetku:

- Určit majetek a způsob odpisování.
- Pravidla pro zařazení majetku do odpisových skupin (zejména dlouhodobého majetku přímo nevyjmenovaného v Příloze č. 1).
- Stanovení jednotné předpokládané doby používání u některých skupin majetku.
- Pravidlo stanovení zbytkové hodnoty dlouhodobého majetku.
- Nezbytné zajistit **tok informací do účtárny** a zapojení majetkových pracovníků – odpovědné osoby pro odhad doby životnosti a zařazení majetku.
- Postup a pravidla pro inventarizaci, zejména pravidelné posuzování zbývajících doby životnosti.
- A další.

4. Postupy účtování

SÚ 07X	Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku:
SÚ 072	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (k SÚ 012)
SÚ 073	Oprávky k software (k SÚ 013)
SÚ 074	Oprávky k ocenitelným právům (k SÚ 014)
SÚ 079	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (k SÚ 019)
SÚ 08X	Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku:
SÚ 081	Oprávky ke stavbám (k SÚ 021)
AÚ xxxx	Bytové domy a bytové jednotky (Příloha, G.1.)
AÚ xxxx	Budovy pro služby obyvatelstvu (Příloha, G.2.)
AÚ xxxx	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky (Příloha, G.3.)
AÚ xxxx	Komunikace a veřejné osvětlení (Příloha, G.4.)
AÚ xxxx	Jiné inženýrské sítě (Příloha, G.5.)
AÚ xxxx	Ostatní stavby (Příloha, G.6.)
SÚ 082	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (k SÚ 22)
SÚ 085	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů (k SÚ 025)
SÚ 089	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (k SÚ 029)

1. Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
551	xxxx							xxx	
07x	xxxx								xxx

2. Odpisy dlouhodobého hmotného majetku

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
551	xxxx							xxx	
08x	xxxx								xxx

V případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účetní jednotka účtuje současně s odpisem tohoto majetku o **časovém rozlišení přijatého investičního transferu** na stranu MÁ DÁTI účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů, a to v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem.

3. Časové rozlišení přijatého investičního transferu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
403	xxxx							xxx	
672	xxxx								xxx

Od 1. 1. 2011 se na účtu 403 účtují také **dary na pořízení dlouhodobého majetku od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami**. Jsou to také transfery. Jednotlivé dotace a dary je potřeba přiřadit ke konkrétnímu majetku, na jehož pořízení byly poskytnuty. Přiřadit v tom smyslu, že je napíšeme na kartu příslušného majetku v registru majetku.

5. Příklady účtování

(pro rovnoměrný způsob odpisování **bez stanovení zbytkové hodnoty**)

1. Obec pořídila nový osobní automobil v pořizovací hodnotě 300 000 Kč.

- Úhrada faktury za automobil dne 15. 2. 2013 Kč 300 000.
- Zařazení automobilu do užívání dne 20. 2. 2013 Kč 300 000.
- Podle přílohy č. 1 ČÚS č. 708 provede zařazení osobního automobilu do účetní odpisové skupiny.
- Stanoví předpokládanou dobu užívání nebo vychází z vnitřní směrnice k odpisování, kde může mít pro určité kategorie stanovenou jednotnou dobu užívání. Pro příklad uvedeme předpokládanou dobu používání 8 let.
- Aktualizuje odpisový plán. Roční odpis 37 500 Kč, měsíční odpis 3 125 Kč.
- První měsíc, za který účtuje odpisy je březen 2013. Za rok 2013 budou činit odpisy za automobil 31 250 Kč. Pro příklad odpisuje účetní jednotka měsíčně.
- Pokud má obec stanoveno ve vnitřní směrnici, že účtuje o odpisech ve čtvrtletí nebo až k rozvahovému dni, proučtuje měsíční odpisy x počet příslušných měsíců.

Předpis faktury za nákup osobního automobilu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
042	xxxx							300 000	
321	xxxx								300 000

Úhrada faktury dne 15. 2. 2013

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	xxxx	6123						300 000
321	xxxx							300 000	

Zařazení osobního automobilu do používání 20. 2. 2013

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
022	xxxx							300 000	
042	xxxx								300 000

Účtování odpisů v měsíci březnu 2013

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
551	xxxx							3 125	
082	xxxx								3 125

2. Obec pořídila stavbu v hodnotě 2 880 000 Kč s 50% dotací ze státního rozpočtu.

- Úhrada faktury za stavební práce dne 3. 6. 2013 Kč 2 880 000.
- Zařazení stavby do užívání dne 31. 6. 2013 Kč 2 880 000.
- Podle přílohy č. 1 ČÚS č. 708 provede zařazení stavby do účetní odpisové skupiny.
- Stanoví předpokládanou dobu užívání nebo vychází z vnitřní směrnice k odpisování, kde může mít pro určité kategorie stanovenou jednotnou dobu užívání. Pro příklad uvedeme předpokládanou dobu používání 80 let.
- Aktualizuje odpisový plán. Roční odpis 36 000 Kč, měsíční odpis 3 000 Kč.
- První měsíc, za který účtuje odpisy je červenec 2013. Za rok 2013 budou činit odpisy 18 000 Kč. Pro příklad odpisuje účetní jednotka měsíčně.
- Pokud má obec stanoveno ve vnitřní směrnici, že účtuje o odpisech ve čtvrtletí nebo až k rozvahovému dni, proučtuje měsíční odpisy x počet příslušných měsíců.
- Na pořízení stavby byla použita dotace ze státního rozpočtu ve výši 1 440 000 Kč. Účetní jednotka souběžně s odpisy časově rozlišuje přijatý investiční transfer. Měsíční částka se rovná 50% z odpisů, tj. měsíčně 1 500 Kč.
Transferový podíl = $100 \times (1\,440\,000 : 2\,880\,000) = 50\%$

Předpis faktury za stavební práce (konečná pořizovací cena) 30. 5. 2013

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
042	xxxx							2 880 000	
321	xxxx								2 880 000

Úhrada faktury 3. 6. 2013

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							2 880 000	
231	xxxx	xxxx	6121						1 440 000
231	xxxx	xxxx	6121				xxxxxx		1 440 000

Zařazení stavby do užívání 31. 6. 2013

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
021	xxxx							2 880 000	
042	xxxx								2 880 000

Účtování odpisů v měsíci červenci 2013

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
551	xxxx							3 000	
081	xxxx								3 000

Časové rozlišení dotace poskytnuté ze státního rozpočtu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
403	xxxx							1 500	
672	xxxx								1 500

3. Místní podnikatel daroval obci starší automobil (hodnota darovaného automobilu nebyla uvedena v darovací smlouvě ze dne 8. 8. 2013).

- Obec ocení automobil reprodukční pořizovací cenou 100 000.
- Zařazení automobilu do užívání dne 15. 8. 2013 Kč 100 000.
- Podle přílohy č. 1 ČÚS č. 708 provede zařazení automobilu do účetní odpisové skupiny.
- Stanoví předpokládanou dobu užívání nebo vychází z vnitřní směrnice k odpisování, kde může mít pro určité kategorie stanovenou jednotnou dobu užívání. Pro příklad uvedeme předpokládanou dobu používání 4 roky.
- Aktualizuje odpisový plán. Roční odpis 25 000 Kč, měsíční odpis 2 084 Kč ($1/12 = 2 083,33$, zaokrouhlíme na celé koruny nahoru – bod 4.6. ČÚS)
- První měsíc, za který účtuje odpisy je září 2013. Za rok 2013 budou činit odpisy 8 336 Kč. Pro příklad odpisuje účetní jednotka měsíčně.
- Pokud má obec stanoveno ve vnitřní směrnici, že účtuje o odpisech ve čtvrtletí nebo až k rozvahovému dni, proúčtuje měsíční odpisy x počet příslušných měsíců a zaokrouhlí až konečnou částku odpisů nebo postupuje podle software majetkového programu, který počítá odpisy.
- Předpokládá se, že darovaný majetek je ve stavu způsobilém k užívání.

Zařazení automobilu do užívání 15. 8. 2013

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
022	xxxx							100 000	
401	xxxx								100 000

Účtování odpisů v měsíci září 2013

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
551	xxxx							2 084	
082	xxxx								2 084

4. Obec A daruje obci B stroj pro zemní úpravy, na stroj byl poskytnut transfer ve výši 240 000 Kč. Darovací smlouva ze dne 10. 11. 2013. Obec A předává obci B tyto stavy účtů k 30. 11. 2013.

Pořizovací cena	1 200 000 Kč
Zůstatek účtu 403 (transferový podíl 20%)	122 000 Kč
Stav účtu 082	590 000 Kč

Obec A proučtovala odpisy i za měsíc listopad podle bodu 4.3. ČÚS č. 708. Majetek z užívání vyřadila 10. 11. 2013.

Obec A:

- Doúčtuje odpisy za měsíc listopad 2013.
- Proučtuje časové rozlišení dotace za měsíc listopad.
- Vyřadí majetek z užívání.
- Upraví odpisový plán pro rok 2013 o vyřazený stroj.

Proučtování odpisů za měsíc listopad 2013

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
551	xxxx							10 000	
082	xxxx								10 000

Zaúčtování časového rozlišení dotace za listopad 2013

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
403	xxxx							2 000	
672	xxxx								2 000

Vyřazení majetku z užívání (z majetkové evidence)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
022	xxxx								1 200 000
082	xxxx							590 000	
403	xxxx							122 000	
401	xxxx							488 000	

Obec B:

- Zařazení stroje do užívání dne 22. 11. 2013.
- Podle přílohy č. 1 ČÚS č. 708 provede zařazení stroje do účetní odpisové skupiny.
- Stanoví předpokládanou dobu užívání nebo vychází z vnitřní směrnice k odpisování, kde může mít pro určité kategorie stanovenou jednotnou dobu užívání. Pro příklad uvedeme předpokládanou dobu používání 5 let.
- Aktualizuje odpisový plán. Roční odpis 122 000 Kč, měsíční odpis 10 167 (zaokrouhloeno 10 166,66) Kč.

- Odpisy provádí ze zůstatkové ceny (1 200 000 – 590 000 = 610 000 Kč).
- První měsíc, za který účtuje odpisy je prosinec 2013. Za rok 2013 budou činit odpisy za stroj 10 167 Kč. Pro příklad odpisuje účetní jednotka měsíčně.
- Pokud má obec stanoveno ve vnitřní směrnici, že účtuje o odpisech ve čtvrtletí nebo až k rozvahovému dni, proúčtuje měsíční odpisy x počet příslušných měsíců.
- Na pořízení stroje byla použita dotace ze státního rozpočtu ve výši 240 000 Kč. Zůstatek předaného účtu 403 činí 122 000 Kč. Účetní jednotka souběžně s odpisy časově rozlišuje přijatý investiční transfer. Měsíční částka se rovná 20% z odpisů, tj. měsíčně 2 033,40 Kč.
Transferový podíl = $100 \times (240\,000 : 1\,200\,000) = 20\%$.
- Předpokládá se, že darovaný majetek je ve stavu způsobilém k užívání.

Zařazení stroje do užívání 22. 11. 2013

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
022	xxxx							1 200 000	
082	xxxx								590 000
403	xxxx								122 000
401	xxxx								488 000

Proúčtování odpisů za měsíc prosinec 2013

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
551	xxxx							10 167	
082	xxxx								10 167

Zaučtování časového rozlišení dotace za měsíc prosinec 2013

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
403	xxxx							2 033,40	
672	xxxx								2 033,40

6. Příklady účtování

(pro rovnoměrný způsob odpisování se stanovením zbytkové hodnoty)

1. Obec pořídila nový osobní automobil v pořizovací hodnotě 310 000 Kč.

- Úhrada faktury za automobil dne 15. 2. 2016 Kč 310 000.
- Zařazení automobilu do užívání dne 20. 2. 2016 Kč 310 000.
- Podle přílohy č. 1 ČÚS č. 708 provede zařazení osobního automobilu do účetní odpisové skupiny.
- Stanoví např. v souladu se směrnicí zbytkovou hodnotu 10 000.
- Stanoví předpokládanou dobu užívání nebo vychází z vnitřní směrnice k odpisování, kde může mít pro určité kategorie stanovenou jednotnou dobu užívání. Pro příklad uvedeme předpokládanou dobu používání 8 let.
- Aktualizuje odpisový plán. Roční odpis z částky 300 000 Kč je 37 500 Kč, měsíční odpis 3 125 Kč.

- První měsíc, za který účtuje odpisy je březen 2016. Za rok 2016 budou činit odpisy za automobil 31 250 Kč. Pro příklad odpisuje účetní jednotka měsíčně.
- Pokud má obec stanoveno ve vnitřní směrnici, že účtuje o odpisech ve čtvrtletí nebo až k rozvahovému dni, proúčtuje měsíční odpisy x počet příslušných měsíců.

Předpis faktury za nákup osobního automobilu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
042	xxxx							310 000	
321	xxxx								310 000

Úhrada faktury dne 15. 2. 2016

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
231	xxxx	xxxx	6123						310 000
321	xxxx							310 000	

Zařazení osobního automobilu do používání 20. 2. 2016

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
022	xxxx							310 000	
042	xxxx								310 000

Účtování odpisů v měsíci březnu 2016

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
551	xxxx							3 125	
082	xxxx								3 125

2. Obec pořídila stavbu v hodnotě 3 000 000 Kč s 50% dotací ze státního rozpočtu.

- Úhrada faktury za stavební práce dne 3. 6. 2015 Kč 3 000 000.
- Zařazení stavby do užívání dne 31. 6. 2015 Kč 3 000 000.
- Podle přílohy č. 1 ČÚS č. 708 provede zařazení stavby do účetní odpisové skupiny.
- Stanoví předpokládanou dobu užívání nebo vychází z vnitřní směrnice k odpisování, kde může mít pro určité kategorie stanovenou jednotnou dobu užívání. Pro příklad uvedeme předpokládanou dobu používání 80 let.
- Stanoví zbytkovou hodnotu 120 000.
- Aktualizuje odpisový plán. Roční odpis 36 000 Kč, měsíční odpis 3 000 Kč.
- První měsíc, za který účtuje odpisy je červenec 2015. Za rok 2015 budou činit odpisy 18 000 Kč. Pro příklad odpisuje účetní jednotka měsíčně.
- Pokud má obec stanoveno ve vnitřní směrnici, že účtuje o odpisech ve čtvrtletí nebo až k rozvahovému dni, proúčtuje měsíční odpisy x počet příslušných měsíců.
- Na pořízení stavby byla použita dotace ze státního rozpočtu ve výši 1 500 000 Kč. Účetní jednotka souběžně s odpisy časově rozlišuje přijatý investiční transfer. Měsíční částka se rovná 50% z odpisů, tj. měsíčně 1 500 Kč.
Transferový podíl = $100 \times (1\,500\,000 : 3\,000\,000) = 50\%$

Předpis faktury za stavební práce (konečná pořizovací cena)

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
042	xxxx							3 000 000	
321	xxxx								3 000 000

Úhrada faktury 3. 6. 2015

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
321	xxxx							3 000 000	
231	xxxx	xxxx	6121						1 500 000
231	xxxx	xxxx	6121				xxxxx		1 500 000

Zařazení stavby do užívání 31. 6. 2015

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
021	xxxx							3 000 000	
042	xxxx								3 000 000

Účtování odpisů v měsíci červenci 2015

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
551	xxxx							3 000	
081	xxxx								3 000

Časové rozlišení dotace poskytnuté ze státního rozpočtu

SÚ	AU	§	POL	ZJ	Nástroj	Zdroj	ÚZ	MD	DAL
403	xxxx							1 500	
672	xxxx								1 500