

# Účetnictví VÚJ - nové a upravené předpisy pro rok 2011

říjen 2011

Markéta KREDBOVÁ  
BDO Audit, s.r.o.

# CSÚIS - vybrané účetní jednotky

Vybrané účetní jednotky dle zákona o účetnictví (§ 1):

- organizační složky státu,
- státní fondy podle rozpočtových pravidel,
- Pozemkový fond České republiky,
- územní samosprávné celky,
- dobrovolné svazky obcí,
- Regionální rady regionů soudržnosti,
- příspěvkové organizace,
- zdravotní pojišťovny.

Zajišťování účetních záznamů pro potřeby státu, včetně sestavování účetních výkazů za Českou republiku, provádí Ministerstvo financí, které též spravuje centrální systém účetnicí informací státu - § 1, odst. 4.

# CSÚIS - hlavní předpisy pro účetnictví

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví - zejména novela č. 304/2008 Sb. a novela č. 410/2010 Sb.
- 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 a novela č. 435/2010 Sb.
- České účetní standardy, dosud vyšly ČÚS č. 701 - 708
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) a novela č. 434/2010 Sb.
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků  
+ vyhláška č. 449/2009 Sb., o předávání údajů pro hodnocení plnění rozpočtů a novela č. 403/2010 Sb.

# České účetní standardy

Bližší popis účetních metod a postupů účtování stanoví České účetní standardy.

Podle novelizovaného odstavce 1 paragrafu 36 zákona o účetnictví musí vybrané účetní jednotky postupovat podle standardů vždy - na rozdíl od podnikatelské sféry, kde je možné se od standardů odchýlit, pokud tím bude zajištěn věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

- Č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech
- Č. 702 - Otevírání a uzavírání účetních knih, vzor převodového můstku k 1.1.2010
- Č. 703 - Transfery - novelizován pro rok 2011
- Č. 704 - Fondy účetní jednotky
- Č. 705 - Rezervy
- Č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek
- Č. 707 - Zásoby
- Č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku

# Některé další související předpisy

další předpisy, obsahující ustanovení o vedení účetnictví - např. zákon o majetku České republiky, zákon o obcích, předpisy pro poskytování dotací atd. atd.

Očekává se vydání:

- vyhláška o konsolidaci účetních záznamů
- další účetní standardy (ČÚS)
- novely většiny z toho, co dosud vyšlo

# Novela zákona o účetnictví č. 304/2008 Sb.

Hlavní změny, platné od 1.1.2010 (v novele i změny od 1.1.2009!):

§ 1 - vybrané účetní jednotky (VÚJ)

§ 4 - co jsou účetní jednotky povinny dodržovat, co upraví prováděcí právní předpisy

§ 7 - VÚJ uvádějí v příloze stavy podrozvahových účtů

§ 9 - možnost vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

§ 13 - VÚJ uvádí v hlavní knize souhrnné obraty denně

§ 14 - možnost určení analytických a podrozvahových účtů pro VÚJ směrnou účtovou osnovou

§ 18 - VÚJ sestavují vždy přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu

§ 25 - ocenění podrozvahových položek

§ 29 a 30 - inventarizace - upraví prováděcí předpis

§ 36 - VÚJ postupují podle standardů vždy (vydá MFi)

# Novela zákona o účetnictví č. 410/2010 Sb. - 1

Hlavní změny pro VÚJ:

k § 13 - v hlavní knize VÚJ souhrnné obraty denně, nesplní-li tuto povinnost v jiné účetní knize

k § 18 - obsah účetní závěrky - pro VÚJ úprava sestavování přehledu o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu - vždy, pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě kritéria uvedená v § 20 odst. 1 písm. a) bodech 1 a 2, tj.:

- aktiva více než 40 000 000 Kč („hrubá“) a
- roční čistý obrat více než 80 000 000 Kč - výše výnosů (příp. přepočtená na 12 měsíců)

(Pro rok 2010 - rozpočtové organizace v roce 2009 neúčtovaly o výnosech (kromě hospodářské činnosti), za rok 2010 výkazy přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu sestavovat nemusely.)

# Novela zákona o účetnictví č. 410/2010 Sb. - 2

k § 19, odst. 3: omezení použití metod pro VÚJ při sestavování mezitímní účetní závěrky - ocenění dle § 25, odst. 3 (jen dosažené zisky a všechny možné a známé ztráty a snížení hodnoty) a použití účetních metod k rozvahovému dni

k § 30 - nový odst. 8 - ustanovení o inventarizaci se týkají i jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných na podrozvahových účtech

(dále novela zejména upravuje použití mezinárodních standardů a konsolidovanou závěrku, v novém § 37 a dalších se upravují správní delikty a sankce - pozor!)

Přechodná ustanovení: pro závěrku za rok 2010 platí změna v § 18 (C-F a změna vlastního kapitálu) a § 22 - 23 (konsolidace). Ostatní ustanovení poprvé v účetním období, které započalo v roce 2011 nebo později.



# Vyhláška č. 410/2009 Sb.

- Nahradila vyhlášku č. 505/2002 Sb., vydána v částce 133 z 25.11.2009, novelizována vyhláškou 435/2010 Sb. - částka 151/2010, rozeslána 31. 12. 2010
- Obsahuje:
  - a) úpravu účetní závěrky, stanovení částí účetní závěrky pro vybrané účetní jednotky (kromě zdravotních pojišťoven), uspořádání , označování a obsahové vymezení částí závěrky
  - b) popis některých účetních metod
- Přílohy: směrná účtová osnova, závazná pro všechny příslušné účetní jednotky (§ 2 vyhlášky), vzory částí účetní závěrky
- Pozor na přechodná ustanovení

# Účetní metody ve vyhlášce č. 410/2009 Sb.

- vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku,
- vymezení nákladů souvisejících s pořízením cenných papírů a podílů,
- způsob oceňování zásob a vymezení nákladů souvisejících s pořízením zásob,
- vymezení nákladů souvisejících s pořízením pohledávek,
- uplatnění reálné hodnoty a ocenění ekvivalencí příslušných složek majetku a účtování o oceňovacích rozdílech,
- účtování o derivátech - zajišťovacích a k obchodování,
- tvorba a použití opravných položek
- odpisování majetku
- tvorba a použití rezerv
- úprava vzájemného zúčtování
- metoda časového rozlišení
- metoda kursových rozdílů
- metoda oceňování souboru majetku
- oceňování podmíněných aktiv a podmíněných pasív
- zvláštní úprava pro ministerstva - repo obchody a finanční kolaterál

# Novela vyhl. č. 410/2009 Sb. - č. 435/2010 Sb. - 1

Účinnost novely dnem 1. 1. 2011 kromě bodů 15 a 16 - metoda tvorby a použití opravných položek a metoda odpisování - úprava platná již k 31. 12. 2010

- - Závěrka se sestavuje v Kč s přesností na dvě desetinná místa (ve 2010 v tisících Kč)
- Utajované informace se neuvádějí
- Pojem „transfery“ nahrazuje slovo „dotace“ - viz novelizace ČÚS 703 - Transfery (pod stejným číslem celý nový ČÚS).
- Úprava účtování dotací - pohledávky a závazky „od koho a komu“, náklady a výnosy podle účtující účetní jednotky, upraveny položky výkazů a přejmenovány rozvahové i výsledkové účty:
- 346 - Pohledávky za ústředními rozpočty (dříve „za státním rozpočtem“)
- 347 - Závazky k ústředním rozpočtům (dříve „ke státnímu rozpočtu“)

# Novela vyhl. č. 410/2009 Sb. - č. 435/2010 Sb. - 2

- 348 - Pohledávky za územními rozpočty (dříve „za rozpočtem územních samosprávných celků“)
- 349 - Závazky k územním rozpočtům (dříve „k rozpočtům ÚSC“).
- Zálohy na 373 a 374 - místo „dotace“ se používá „transfery“.
  
- skupina 57 - Náklady na transfery: 571 - Náklady ústředních rozpočtů na transfery (dříve „Náklady na nároky na prostředky státního rozpočtu“), 572 - Náklady územních rozpočtů na transfery (dříve „Náklady na nároky na prostředky rozpočtů ÚSC“). Účty 573 - Náklady na nároky na prostředky státních fondů a 574 - Náklady na ostatní nároky jsou zrušeny.

# Novela vyhl. č. 410/2009 Sb. - č. 435/2010 Sb. - 3

- Skupina 67 - Výnosy z transferů: 671 - Výnosy ústředních rozpočtů z transferů (dříve „Výnosy z nároků na prostředky státního rozpočtu“), 672 - Výnosy územních rozpočtů z transferů (dříve „Výnosy z nároků na prostředky rozpočtů ÚSC“). Účty 673 - Výnosy z nároků na prostředky SF a 674 - Výnosy z ostatních nároků jsou zrušeny.
  - Na tyto účty (N a V) se účtuje podle účetní jednotky:
    - ústřední rozpočty = OSS, jimi zřízené PO, SF, PFČR
    - územní rozpočty = kraje, obce, DSO, jimi zřízené PO, RRRS
- U nákladů i výnosů uvedeno „bez ohledu na účel jejich poskytnutí“ (pozor - účet 403 zůstává, jmenuje se nově Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.)

# Novela vyhl. č. 410/2009 Sb. - č. 435/2010 Sb. - 4

Upraven obsah účtu 401 - Jmění účetní jednotky - § 26 odst. 2 písm. a) -  
bezúplatně přešlý nebo předaný dlouhodobý majetek, s výjimkou úbytků  
darovaného dlouhodobého majetku, a změna příslušnosti k hospodaření. U OSS  
také přijaté dotace na pořízení dlouhodobého majetku.

U OSS zrušení účtu 403 - Transfery (dotace) na pořízení dlouhodobého majetku,  
k 1.1.2011 při otevírání účetních knih převod na 401 - Jmění účetní jednotky

# Novela vyhl. č. 410/2009 Sb. - č. 435/2010 Sb. - 5

Odklad metody tvorby a použití opravných položek kromě OP k pohledávkám - poprvé v závěrci k 31.12.2011 - hodnota k 31.12.2011 se zaúčtuje rozvahově jako oceňovací rozdíl při změně metody - účet 406.

Odklad metody odpisování - poprvé v závěrci k 31.12.2011 - hodnota oprávek k 31.12.2011 se zaúčtuje rozvahově jako oceňovací rozdíl při změně metody - účet 406.

Příspěvkové organizace, které již odpisují, nepoužijí na již odpisovaný majetek ustanovení § 66 vyhlášky (odpisování), změnu provedou podle ČÚS nejpozději v roce 2013.

Ruší se účty 155 a 166 - Opravné položky k drobnému dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku, k drobnému dlouhodobému se nevytvářejí.

# Technická vyhláška o účetních záznamech

Vyhláška o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů - č. 383/2009 Sb., upravuje zejména:

- pravidla pro formát, strukturu, přenos a zabezpečení účetních záznamů v technické formě
- rozsah a četnost předávání účetních záznamů
- způsob, termíny a rozsah údajů předávaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu SF, ÚSC, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad regionů soudržnosti
- požadavky pro technické a smíšené formy účetních záznamů
- Termíny předávání - v přílohách vyhlášky



# Novela vyhl. č. 383/2009 Sb. - č. 434/2010 Sb.

- pomocný konsolidační přehled až k 31.12.2012 (měl být do 31.8.2011)
- změny pro předávání účetních záznamů - příloha č. 3 vyhlášky - čtvrtletní posunuty z 20. dne následujícího měsíce na 25. den, roční zůstávají do 20.2. následujícího roku
- pro zdravotní pojišťovny delší - čtvrtletní do 60. dne od konce vykazovaného období, roční do 28.2. následujícího roku
- Přejídné ustanovení pro rok 2010 - OSS a SF, které předávají operativní účetní záznamy (měsíčně), je ve stavu k 31.12.2010 nesestavovaly a nepředávaly
- Podle novelizované přílohy č. 3 se postupovalo u záznamů k 31.12.2010

# ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech

- Vytváření analytických účtů - syntetické podle směrné účtové osnovy
- Podrozvahové účty - stejný princip účtování na MD a Dal jako v rozvaze, proti 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům
- Určení okamžiku uskutečnění účetního případu
- Účtování o nemovitostech - den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu
- Významnost informace - ve vztahu k uživateli a možnosti ovlivnění jeho úsudku nebo rozhodování
- Významnost na podrozvaze - pokud informace využitelná nebo nutná, vždy informace o transferu, který se z části nebo zcela týká prostředků ze zahraničí
- Možnost vedení vnitroorganizačního účetnictví
- První použití účetní metody - proti účtu 406 - Oceňovací rozdíly při změně metody (reálná hodnota, opravné položky, odpisy a rezervy)

# ČÚS č. 702 - Otevírání a uzavírání účetních knih

- Popsán postup účtování prostřednictvím účtů

491 - Počáteční účet rozvažný

492 - Konečný účet rozvažný

431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

499 - Zúčtování na základě zvláštních předpisů

404 - Agregované příjmy a výdaje minulých let

222 - Příjmový účet OSS

223 - Zvláštní výdajový účet

Změna ČÚS 702 - dílčí úprava textu pro Ministerstvo financí - schodek nebo přebytek státního rozpočtu (Finanční zpravodaj 8/2010)

- Postup k 1. 1. 2010, převodový můstek

# ČÚS č. 703 - Transfery - 1

Pro rok 2010 platil ČÚS 703 ve znění zveřejněném ve Finančním zpravodaji č. 7/2009, pro rok 2010 vydán ČÚS 703 pod stejným číslem nový - Finanční zpravodaj č. 8/2010

Transfer = poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty (dotace, granty a další včetně peněžních darů)

Poskytovatel

Příjemce

Zprostředkovatel - v případě průtokového transferu:

1. O výši rozhoduje účetní jednotka při výkonu státní správy v přenesené působnosti
2. Poskytovatel určil příjemce a výši, VÚJ poskytuje příjemci
3. OSS, pokud poskytují prostředky od subjektu se sídlem v zahraničí

# ČÚS č. 703 - Transfery - 2

„skutečnost je natolik určitá a významná, že zakládá možnost poskytnutí transferu“ - účtuje se na podrozvaze - krátkodobé nebo dlouhodobé podmíněné závazky a pohledávky

„skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu, a je známa jeho výše a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu“ - účtuje se o závazku nebo pohledávce (náklady , výnosy, 403, 401 u OSS)

Poskytovatel se sídlem v zahraničí - příjemce účtuje v podrozvaze o podmíněné pohledávce v okamžiku podání žádosti o transfer nebo došlo k jiné natolik určité skutečnosti, že zakládá možnost poskytnutí nebo zprostředkování transferu

Poskytnutí peněžních prostředků před vyúčtováním - účtuje se o zálohách

Dohadné položky - zejména když může být zpochybněna výše, ale důvod a okamžik nebo lhůta poskytnutí známa (388, 389)

U zprostředkovatele - účtování pouze na rozvahových účtech

# ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky

- Zveřejněn ve Finančním zpravodaji č. 7/2009
- Účtování o tvorbě a použití fondů v závislosti na zvláštní právní předpisy
- Výsledkové účty 548 - Tvorba fondů a 648 - Čerpání fondů
- Tvorba FKSP - 527 - Zákonné sociální náklady
- Tvorba fondu ze zisku - 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- V ČÚS popsáno účtování různých operací, zvolit podle účetní jednotky a druhu fondu

# ČÚS č. 705 - Rezervy

Zveřejněn ve Finančním zpravodaji č. 8/2010

Tvorba rezerv - nastane skutečnost, jejímž pravděpodobným následkem je významné zvýšení nákladů v budoucnosti

Tvorba i použití (zrušení) rezerv na účet 555 - Tvorba a zúčtování rezerv

Nutnost vnitřního předpisu - zejména hranice významnosti, tituly pro tvorbu rezerv, způsob tvorby, zvýšení, snížení, použití a zrušení rezerv včetně inventarizace.

Rezervy tvořené podle jiných právních předpisů - ČÚS se použije přiměřeně

U některých rezerv povinnost, jindy dobrovolně převod peněžních prostředků na zvláštní účet

# ČÚS č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek

Zveřejněn ve Finančním zpravodaji č. 8/2010

Opravné položky - vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku, účtují se průběžně, nejpozději k rozvahovému dni ve vazbě na inventarizaci

Opravná položka nesmí mít aktivní zůstatek, tvoří se pouze na snížení

Účtování tvorby i zúčtování na účet 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek

Účtování o vyřazení pohledávek - z jiných důvodů než inkaso, započtení a splnutí osoby dlužníka a věřitele

Vyřazení pohledávky v případě zániku nebo jiného důvodu (příkaz k odpisu dle jiného právního předpisu, upuštění od vymáhání, náklady na vymáhání by přesáhly výtěžek, promlčení, jsou nedobytné) - na 557 - Náklady z odepsaných pohledávek

Zanikl nárok, ale je předpoklad plnění - účtování na podrozvahovém účtu 911



# ČÚS č. 707 - Zásoby

Zveřejněn ve Finančním zpravodaji č. 8/2010

Způsob A (průběžné účtování na účtech zásob) a způsob B (periodické účtování na účtech zásob - k rozvahovému dni nebo častěji), možná kombinace, ale v rámci analytického účtu jeden způsob

Vnitřní předpis - zejména norma přirozených úbytků zásob, druhy materiálu účtovaného přímo do nákladů, pravidla pro členění na analytické účty

Oceňování zásob - pořizovací cena, vlastní náklady, reprodukční pořizovací cena

Oceňování úbytků - vážený aritmetický průměr (nejméně jednou měsíčně), „FIFO“, předem stanovená pevná cena

Postup účtování operací se zásobami uveden v ČÚS

# ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku - 1

Zveřejněn ve Finančním zpravodaji č. 3/2011

**POZOR - novela ČÚS č. 708 - ve Finančním zpravodaji č. 5/2011 (20. 10. 2011)!**

**Novelou zejm. omezen zjednodušený způsob, upravena příloha č. 1**

Přílohy ČÚS: č. 1 - Kategorizace, č. 2 - Účetní odpisové skupiny a příslušná stanovená doba používání, č. 3 - Dlouhodobý nehmotný majetek a příslušná stanovená doba používání, č. 4 - Stanovená doba používání zbývajících a pro dopočet oprávek k 31.12.2011 po skupinách

Kategorie majetku - příloha č. 1 ČÚS - podle Klasifikace produkce CZ-CPA a Klasifikace stavebních děl CZ-CC

Použitý majetek - nově pořízený použitý - pořízený již jako užívaný a stav odpovídá opotřebení minim. z jedné třetiny doby používání nebo výkonu za dobu životnosti

Nově pořízený majetek - neodpovídá definici použitého

# ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku - 2

Komponenta - část majetku nebo souboru, výše ocenění je významná a doba používání se významně liší od předpokládané doby používání celého majetku

ČÚS 708 se vztahuje na dlouhodobý majetek a soubory, které se odpisují podle zákona a vyhlášky.

Odpis - od prvního dne měsíce následujícího po zařazení do užívání

Majetek v podílovém spoluvlastnictví - spoluvlastník odpisuje podle velikosti podílu

Účtování o odpisech nejpozději k rozvahovému dni

Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru

Odpisový plán - povinně sestavit, může být stanoven podle skupin majetku

# ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku - 3

Zůstatková cena (odst. 4.11.) - ÚJ může zohlednit zůstatkovou cenu při vyřazení a stanovit hranici významnosti. Není-li stanoveno jinak, považuje se za významnou částka ve výši 5 % ocenění dlouhodobého majetku. - *sporné ustanovení, které vyžaduje další výklad...*

Zohlednění technického zhodnocení při sestavení odpisového plánu

Způsoby odpisování:

1. Zjednodušený - základní - **jen pro roky 2011 a 2012**
2. Rovnoměrný
3. Výkonový
4. Komponentní

# ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku - 4

Vždy se provede kategorizace majetku podle přílohy č 1.  
Možná je i kombinace způsobů odpisování.

Ad 1. Zjednodušený způsob

Použijí se přílohy 2 a 3, odpisový plán podle nich

Bezúplatný převod mezi VÚJ - přebírající navazuje na ocenění, výši oprávek a odpisový plán

Nově použitý pořízený majetek (kromě bezúplatného převzetí mezi VÚJ) - odpisový plán pro zbývající dobu používání podle přílohy 2. Nezobrazuje se předchozí doba používání.

# ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku - 5

## Ad 2. Rovnoměrný způsob

VÚJ stanoví předpokládanou dobu používání a sestaví odpisový plán, v letech, začátek odpisování od měsíce následujícího po zařazení

Zohlední se: charakter majetku, charakter prostředí, intenzita užívání, rychlost morálního zastarávání, opotřebení, další specifické podmínky a vlastnosti.

Nově použitý pořízený majetek (kromě bezúplatného převzetí mezi VÚJ) - odpisový plán pro zbývající dobu používání . Nezobrazuje se předchozí doba používání.

## Ad 3. Výkonový způsob

U skládky nebo u majetku, kde je vhodné nebo kde určuje jiný předpis

Podle měřitelné jednotky a počtu jednotek v příslušném období

# ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku - 6

## Ad 4. Komponentní způsob

Možno použít u majetku dle § 14 vyhlášky - stavby, byty a nebytové prostory, nemovité kulturní památky, technické zhodnocení majetku, samostatné movité věci a soubory movitých věcí.

Komponenta se odpisuje samostatně.

Při výměně komponenty se snižuje ocenění a zvyšuje o nově zařazenou komponentu.

O majetku i oprávkách se účtuje jako o celku, odpisy se sledují odděleně.

Při způsobech odpisování kromě zjednodušeného - úprava odpisového plánu při zjištění odchylek (inventarizace), bezúplatná změna dispozice nebo zcizení mezi VÚJ - přebírající navazuje na ocenění a výši oprávek.

# ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku - 7

Postup při změně metody k 31.12.2011 (nebo u PO nejpozději v roce 2013):

A) U VÚJ, které neodpisovaly:

A1 - rovnoměrný, výkonový nebo komponentní způsob:

- Kategorizace
- Kvalifikovaný odhad zbývající doby používání
- Dopočet opravek podle známého okamžiku zařazení do užívání nebo 40 % z ocenění, pokud není znám okamžik zařazení do užívání, případně dle přílohy 4
- Pokud není známa výše ocenění - ocenit reprodukční pořizovací cenou a dopočet opravek

A2 - zjednodušený způsob: kategorizace, dopočet na základě dob v příloze 4,



# ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku - 8

## B ) VÚJ, které již odpisovaly

- Kategorizace, sestavení odpisového plánu, zohlednění výše opravek za období, po které byl majetek užíván
- Pokud vypočtené oprávky vyšší než vykázané - doúčtování, pokud vypočtené nižší než vykázané - o rozdílu se neúčtuje

Doúčtování opravek k 31.12.2011 (nebo u PO později): 406 / 07x, 08x

Běžné účtování odpisů: 551 / 07x, 08x

Majetek, který byl zcela nebo částečně pořízen z investičního transferu - částka transferu zachycena na 403 - ve výši podílu odpisu se přeúčtuje na účet 67 - Výnosy z transferů. Při dopočtu opravek: 403 / 401 - Jmění účetní jednotky.

# Vyhláška o inventarizaci majetku a závazků

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků ze dne 8. září 2010 - vyšla ve sbírce zákonů 20. září 2010, částka č. 100, účinnost patnáctý den ode dne vyhlášení.

Upravuje dle zmocnění zákonem o účetnictví:

- pro vybrané účetní jednotky požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků, včetně bližších podmínek inventarizace jiných aktiv a jiných pasiv,
- pro účetní jednotky požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace kulturních památek, sbírek muzejní povahy a archeologických nálezů

# Vyhláška o inventarizaci majetku a závazků

Vyhláška rozdělena na pět částí:

První = Obecná ustanovení

Druhá = Požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace pro vybrané účetní jednotky

Třetí = Inventarizace vybraného majetku - kulturní památky, archeologické nálezy a sbírky muzejní povahy

Čtvrtá = Přejícná ustanovení

Pátá = Účinnost

Zvýšená náročnost na přípravu, provedení a dokumentaci. Posouzení ocenění, ...