



Ing. Viera Kaletová
Ing. Jana Turóciová
Ing. Anna Jurišová
Ing. Monika Adamíková

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Praktická príručka pre účtovníkov

2024



PP[®] Poradca
podnikateľa

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

2024

Ing. Viera Kaletová
Ing. Jana Turóciová
Ing. Anna Jurišová
Ing. Monika Adamíková

Praktická príručka pre účtovníkov

PP[®]

Poradca podnikateľa, spol. s r. o.

Účtovné súvzťažnosti

Publikácia vydávaná v slovenskom jazyku.
XXIV. vydanie

**Ing. Viera Kaletová, Ing. Jana Turóciová,
Ing. Anna Jurišová, Ing. Monika Adamíková**

Vydavateľ a redakcia:

PP®

Poradca podnikateľa, spol. s r. o.
Martina Rázusa 23A

010 01 Žilina

IČO: 31 592 503

Spoločnosť je súčasťou Vydavateľského
a vzdelávacieho domu PP.

Šéfredaktor:

Mgr. Ivana Kuťová, PhD.

e-mail: kutova@pp.sk

telefón: 041 / 70 53 250

Grafická úprava:

Marián Kollár

Objednávky:

telefón: 041/70 53 222

e-mail: objednavky@pp.sk

e-shop: www.zakon.sk

Služby zákazníkom:

telefón: 041/70 53 600

e-mail: sluzby@pp.sk

Daňová pohotovosť:

z oblasti daní a účtovníctva v pracovných
dňoch od 9.00 – 12.00 hod. a od 13.00 – 15.00
hod.

telefón: 041/70 53 434

041/70 53 535

041/70 53 737

041/70 53 838

e-mail: listaren@pp.sk

Mzdová pohotovosť:

z oblasti miezd, personalistiky a pracovného práva

v pracovných dňoch od 9.00 – 12.00 hod.
a 13.00 – 15.00 hod.

telefón: 041/70 53 636

041/70 53 939

e-mail: listaren@pp.sk

Inzercia:

Martina Rázusa 23A, 010 01 Žilina

telefón: 041/7053 251

mobil: 0918 635 305

e-mail: inzercia@pp.sk

ISBN 978-80-8186-153-6 (elektronická verzia)

EAN 9788081861536

www.danovecentrum.sk

www.zakon.sk

Vážení čitatelia,

už po 24. raz sme pre vás pripravili nášho obľúbeného sprievodcu podvojným účtovníctvom – **online príručku Účtovné súvzťažnosti 2024**.

Zosumarizovali sme pravidlá účtovania pre aktuálny rok, aby ste k svojim náročným povinnostiam mohli pristupovať s istotou a bez dodatočného vyhľadávania v iných prameňoch.

Publikácia je komplexnou pomôckou pre všetkých, ktorí potrebujú pohoťovo získať informácie o obsahovej náplni jednotlivých účtov. **Zostavili sme pre vás prehľad účtovných tried a skupín v súlade s platnou legislatívou.** Rýchlym nahliadnutím do našich tabuliek si tak veľmi jednoducho overíte správnosť svojich účtovných krokov. Budte efektívni, nie zaneprázdnení. Informácie pre vás spoľahlivo spracovali popredné expertky v odbore.

Tento rok sa podvojný účtovníctvo menilo v súvislosti s novým zákonom o premenách obchodných spoločností. Zavedené povinnosti zanikajúcej, resp. vznikajúcej účtovnej jednotky účinné od 15. 3. 2024 sme zapracovali do textu tabuliek. Aktualizovaná príručka teda obsahuje všetky zmeny a môžete sa spoľahnúť na jej relevantnosť.

V druhej časti ponúkame príklady jednotlivých účtovných situácií, s ktorými sa veľmi pravdepodobne môžete stretnúť. Návodov zodpovedajú najčastejším potrebám praxe a sú zoradené do tematických oblastí. Sústredili sme sa na problematické okruhy, ako je napr. nadobudnutie tovaru v režime call-off stock, predaj tovaru v režime oslobodenia od dane, predaj nehnuteľnosti, prenos daňovej povinnosti pri dodaní stavebných prác, dodanie služieb s miestom dodania v inom členskom štáte, finančné služby a mnoho ďalších prípadov.

V legislatívnej časti súvzťažností nájdete **šesticu základných právnych predpisov z oblasti podvojného účtovníctva v aktuálnom úplnom znení**. Na jednom mieste tak máte všetky zdroje, ktoré k plneniu účtovných prác potrebujete.

Dúfame, že aj tohtoročná verzia Účtovných súvzťažností vám opäť poskytne oporu pri hľadaní tých najsprávnejších postupov a ušetrí váš čas. Za každou našou radou či vysvetlením stojí človek, ktorý sa snaží pomôcť vám v každodennom plnení namáhavých úloh.

Redakcia

OBSAH:

Použité skratky:	8

Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok (2024)	9

01 – Dlhodobý nehmotný majetok (2024)	10
02 – Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný (2024)	19
03 – Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný (2024)	35
04 – Obstaranie dlhodobého majetku (2024)	39
05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok (2024)	47
06 – Dlhodobý finančný majetok (2024)	49
07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku (2024)	63
08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku (2024)	70
09 – Opravné položky k dlhodobému majetku (2024)	77

Účtová trieda 1 – Zásoby (2024)	81

11 – Materiál (2024)	85
12 – Zásoby vlastnej výroby (2024)	93
13 – Tovar (2024)	103
19 – Opravné položky k zásobám (2024)	111

Účtová trieda 2 – Finančné účty (2024)	114

21 – Peniaze (2024)	115
22 – Účty v bankách (2024)	121
23 – Bežné bankové úvery (2024)	130
24 – Iné krátkodobé finančné výpomoci (2024)	133
25 – Krátkodobý finančný majetok (2024)	135
26 – Prevody medzi finančnými účtami (2024)	144
29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (2024)	146

Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy (2024)	147

31 – Pohľadávky (2024)	148
32 – Závazky (2024)	157
33 – Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (2024)	170
34 – Zúčtovanie daní a dotácií (2024)	178
35 – Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu (2024)	190
36 – Závazky voči spoločníkom a združeniu (2024)	198
37 – Iné pohľadávky a iné záväzky (2024)	207
38 – Časové rozlíšenie nákladov a výnosov (2024)	219
39 – Opravná položka k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie (2024)	224

Účtová trieda 4 – Kapitálové účty a dlhodobé záväzky (2024)	227
41 – Základné imanie a kapitálové fondy (2024)	227
42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia (2024)	244
43 – Výsledok hospodárenia (2024)	254
45 – Rezervy (2024)	257
46 – Bankové úvery (2024)	262
47 – Dlhodobé záväzky (2024)	264
48 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka (2024)	272
49 – Fyzická osoba – podnikateľ (2024)	275
Účtová trieda 5 – Náklady (2024)	276
50 – Spotrebované nákupy (2024)	277
51 – Služby (2024)	292
52 – Osobné náklady (2024)	302
53 – Dane a poplatky (2024)	308
54 – Iné náklady na hospodársku činnosť (2024)	309
55 – Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku (2024)	324
56 – Finančné náklady (2024)	329
59 – Dane z príjmov a prevodové účty (2024)	345
Účtová trieda 6 – Výnosy (2024)	347
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar (2024)	347
61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (2024)	361
62 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb (2024)	375
64 – Iné výnosy z hospodárskej činnosti (2024)	378
65 – Zúčtovanie niektorých položiek z hospodárskej činnosti (2024)	389
66 – Finančné výnosy (2024)	390
Účtová trieda 7 – Uzávierkové a podsúvahové účty (2024)	403
70 – Súvahové uzávierkové účty (2024)	404
71 – Výsledkový uzávierkový účet (2024)	417
75 až 79 – Podsúvahové účty (2024)	418
Praktické príklady účtovania DPH v roku 2024	419
1. Sledovanie obratu pre povinnú registráciu	419
2. Odpočítanie dane pri registrácii	420
3. Daňová povinnosť pri zrušení registrácie	424
4. Dodanie tovaru v tuzemsku	425
5. Bezodplatné dodanie drobného hmotného majetku (základ dane podľa § 22 ods. 5)	426
6. Dodanie tovaru do iného členského štátu oslobodené od dane podľa § 43 ZDPH.	427
7. Dodanie tovaru v režime call-off stock podľa § 8a ZDPH	428
8. Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného ČŠ	433

9. Nadobudnutie tovaru v režime call-off stock podľa § 11a ZDPH	433
10. Predaj tovaru v režime oslobodenia od dane podľa § 42 zákona o DPH.	434
11. Predaj nehnuteľnosti podľa § 38 ods. 1, 7 a 8 zákona o DPH.	435
12. Prenos daňovej povinnosti pri dodaní stavebných prác.	439
13. Prenos daňovej povinnosti pri dodaní tovaru, ktorý je predmetom záruky zabezpečujúcej pohľadávku veriteľa pri výkone práva z tejto záruky.	443
14. Dodanie služieb s miestom dodania v inom ČŠ.	446
15. Povinnosť platiť daň pri službe prijatej od zahraničnej osoby z iného ČŠ.	447
16. Preddavky a DPH.	447
17. Zmena výšky koeficientu a povinnosť robiť úpravu odpočítanej dane.	451
18. Obstaranie prepravných služieb.	452
19. Finančné služby.	453
20. Osobitná úprava uplatňovania dane pre CK a CA podľa § 65 ZDPH.	453
21. Použitý tovar – osobitná úprava uplatňovania dane.	456
22. Oprava základu dane.	457
23. Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení ceny po dodaní tovaru alebo služby.	459
24. Oprava odpočítanej dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby.	460
25. Oprava nesprávne uplatneného režimu podľa ZDPH.	461
26. Povinnosť odviešť daň v prípade krádeže tovaru.	463
27. Vloženie nepeňažného vkladu do obchodnej spoločnosti alebo družstva.	464

Dlhopisy (2024)	468

Účtovanie o dlhopisoch v postupoch účtovania	468

Zmenky v podvojnom účtovníctve podnikateľov (2024)	475

Náležitosti zmenky	476
Zmenkové ručenie (aval)	476
Rubopis (indosament) zmenky	477
Platenie zmenky	477
Účtovanie o zmenkách	477
Obchodné – tovarové zmenky	478

Účtovanie zákazkovej výroby u zhotoviteľa (2024)	485

Rok 202x – prvý rok realizácie zákazky	486
Rok 202x+1 – druhý rok realizácie zákazky	487
Rok 202x – prvý rok realizácie zákazky	487
Rok 202x+1 – druhý rok realizácie zákazky	488

Účtovanie zálohovaných jednorazových obalov	489
Právna úprava	489
Účtovanie výrobcu obalov	489
Účtovanie distribútora obalov	492
Distribútor vo vzťahu k správcovi	493
Úplné znenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	496
Úplné znenie opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva	547
Úplné znenie opatrenia MF SR č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu	629
Úplné znenie opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky	659
Úplné znenie opatrenia MF SR č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky	682
Opatrenie MF SR z 3. novembra 2021 č. MF/011080/2021-74, ktorým sa ustanovuje vzor oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky	695

Použité skratky:

a. s. – akciová spoločnosť

AÚ – analytický účet

AÚV – alikvotný úrokový výnos

CP – cenné papiere

D – Dal

DHM – dlhodobý hmotný majetok

DNM – dlhodobý nehmotný majetok

DPH – daň z pridanej hodnoty

MD – Má dať

NP – nemocenské poistenie

OC – obstarávacía cena

ODHM – ostatný dlhodobý hmotný majetok

ODNM – ostatný dlhodobý nehmotný majetok

Príslušná zmluva – spoločenská zmluva, zakladateľská zmluva alebo zakladateľská listina

RH – reálna hodnota

s. r. o. – spoločnosť s ručením obmedzeným

VN – vlastné náklady

ZDP – zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

ZDPH – zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty

zákon o účtovníctve – zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

ZI – základné imanie

Postupy účtovania – opatrenie MF SR č. 23 054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, v znení neskorších predpisov

Opatrenia k účtovej závierke:

- opatrenie MF SR č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu,
- opatrenie MF SR č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky,
- úplné znenie opatrenia MF SR č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky,
- opatrenie MF SR č. MF/22497/2014-74, ktorým sa ustanovuje vzor oznámenia o dátume schválenia účtovej závierky

Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok (2024)

Dlhodobý majetok podľa § 13 postupov účtovania je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnaní iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok. Člení sa na:

- a) dlhodobý nehmotný majetok,
- b) dlhodobý hmotný majetok,
- c) dlhodobý finančný majetok,
- d) dlhodobé pohľadávky.

Dlhodobým nehmotným majetkom sú zložky majetku vymedzené v § 37 postupov účtovania, ktorých doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok a ocenenie vyššie ako 2 400 eur.

Podľa opatrenia MF/10531/2009-74 sa za nehmotný majetok nepovažujú zriaďovacie náklady.

Dlhodobý hmotný majetok sa člení na:

- a) pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov,
- b) samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako 1 700 eur,
- c) pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,
- d) základné stádo a fažné zvieratá bez ohľadu na obstarávaciu cenu,
- e) otvárky nových lomov, pieskovní, hlinísk, technickú rekultiváciu a technické zhodnotenie, ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku; súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby, napríklad komunikácie, ktoré svojím charakterom, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie technickej rekultivácie, pričom technická rekultivácia nie je dlhodobým hmotným majetkom, ak tak ustanovujú osobitné predpisy (napríklad banský zákon).

Na príslušnom účte dlhodobého majetku sa účtuje aj príslušenstvo (§ 121 ods. 1 Občianskeho zákonníka), napríklad prídavné alebo výmenné zariadenie, ktoré je súčasťou ocenenia majetku a jeho evidencie.

Ako dlhodobý hmotný majetok sa od 1. 1. 2004 účtuje aj majetok využívaný na základe finančného prenájmu.

Dlhodobým finančným majetkom sú cenné papiere a podiely vymedzené v § 14 ods. 2 písm. a) postupov účtovania, dlhodobé pôžičky medzi prepojenými účtovnými jednotkami, v účtovnej jednotke so spoločným rozhodujúcim vplyvom a účtovných jednotkách v rámci podielovej účasti, dlhodobé pôžičky, umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov a pozemky, ktoré sú obstarané za účelom dlhodobého uloženia voľných finančných prostriedkov.

Dlhodobé pohľadávky sú pohľadávky s dohodnutou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

V účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok sa účtuje o:

- a) dlhodobom majetku,
- b) obstaraní dlhodobého majetku,
- c) poskytnutých preddavkoch na dlhodobý majetok,
- d) oprávkach k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku,
- e) opravných položkách k dlhodobému majetku.

01 – Dlhodobý nehmotný majetok (2024)

Účtovný prípad		MD	D
V účtovej skupine 01 – Dlhodobý nehmotný majetok (DNM) môžu nastať aj účtovné prípady, ktoré sú účtované na jednotlivých účtoch účtovej skupiny rovnako:			
1.	Nadobudnutie DNM vkladom do ZI alebo splatením príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	01x	353
2.	DNM nadobudnutý pri kúpe podniku (ocenený v RH)	01x	372
3.	Darovanie DNM plne odpísaného (účtuje sa len vyradenie majetku)	07x	01x
4.	Darovanie DNM ešte neodpísaného:		
	a) zostatková cena	543	01x
	b) vyradenie darovaného majetku	07x	01x
5.	Manko na DNM zistené v priebehu účtovného obdobia, prípadne pri inventarizácii:		
	a) zostatková cena	549	07x
	b) vyradenie z DNM	07x	01x
6.	Škoda DNM zistená pri inventarizácii (ak je majetok už nepoužiteľný):		
	a) zúčtovanie vyčíslenej škody (najviac do výšky zostatkovej ceny)	549	07x
	b) vyradenie z DNM	07x	01x
7.	Vyradenie DNM z titulu splatenia upísaného vkladu do obchodnej spoločnosti u vkladateľa alebo z titulu splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov u spoločníka alebo akcionára:		
	a) zostatková cena	367	07x
	b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou DNM a vyššou uznanou hodnotou vkladu, resp. vyššou uznanou hodnotou DNM uvedenou v príslušnej zmluve	367	668
	c) rozdiel medzi účtovnou hodnotou DNM a nižšou uznanou hodnotou vkladu, resp. nižšou uznanou hodnotou DNM uvedenou v príslušnej zmluve	568	367
	d) vyradenie DNM	07x	01x
8.	Vyradenie DNM z titulu preradenia do osobného majetku u fyzickej osoby účtujúcej v podvojnom účtovníctve		
	a) zostatková cena	491	07x
	b) vyradenie z DNM	07x	01x

Účtovný prípad		MD	D
9.	Vyradenie DNM, ktorý ešte nebol plne odpísaný z titulu neupotrebitelnosti na základe rozhodnutia účtovnej jednotky:		
	a) zostatková cena	551	07x
	b) vyradenie z DNM	07x	01x
10.	Zníženie obstarávacej ceny DNM, ak sa účtovná jednotka zaregistrovala za platiteľa DPH a uplatňuje si nárok na odpočítanie podľa ZDPH	343	01x
11.	Úprava hodnoty goodwillu v nástupníckej účtovnej jednotke o hodnotu identifikovateľného DNM vytvoreného vlastnou činnosťou v zanikajúcej účtovnej jednotke podľa § 37 ods. 12 písm. a) opatrenia MF/26312/2009-74	012, 013, 014, 019	015
12.	Zvýšenie obstarávacej ceny DNM o vykonané technické zhodnotenie	01x	041

012 – Aktivované náklady na vývoj (2024)

Účtovný prípad		MD	D
012 – Aktivované náklady na vývoj			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	012	701
2.	Náklady na vývoj realizované vo vlastnej réžii účtovnej jednotky pre vlastnú potrebu alebo na opakovaný predaj (nie na zákazku) účtované v čase vzniku na vecne príslušné nákladové účty	521, 524, 518, 501, 5xx	331, 321 211, 121
3.	Aktivácia nákladov vynaložených na vývoj v prípade, že spĺňajú podmienky stanovené Postupmi účtovania na zaradenie do DNM:		
	a) aktivácia nákladov na vývoj v ocenení vo vynaložených VN	041	623
	b) zaradenie do DNM v ocenení VN po ukončení vývoja	012	041
4.	Zvýšenie obstarávacej ceny aktivovaných nákladov na vývoj o sumy uznávaných farchopisov:		
	a) zúčtovanie faktúry	041	321
	b) zvýšenie hodnoty aktivovaných nákladov na vývoj	012	041
5.	Zníženie obstarávacej ceny aktivovaných nákladov na vývoj o sumy priznaných dobropisov:		
	a) zaúčtovanie dobropisu		
	1. v prípade, ak faktúra nebola uhradená	321	041
	2. v prípade, že faktúra bola uhradená	315	041
	b) zníženie hodnoty aktivovaných nákladov na vývoj	041	012

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
6.	Aktivované náklady na vývoj získané prevodom podľa právnych predpisov	012	072
7.	Nadobudnutie aktivovaných nákladov na vývoj bezodplatne v ocenení RH:		
	a) bezodplatné nadobudnutie (účet 384 sa rozpúšťa do výnosov na účet 648 vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov)	041	384
	b) bezodplatné nadobudnutie od spoločníkov alebo členov družstva, ktorým sa nezvyšuje ZI	041	413
	c) zaradenie do DNM	012	041
8.	Bezodplatný prevod aktivovaných nákladov na vývoj na základe právneho predpisu:		
	a) zostatková cena (jednorazový odpis)	551	072
	b) vyradenie z DNM	072	012
	c) v prípade, že ešte neboli odpisované	551	012
9.	Bezodplatný prevod aktivovaných nákladov na vývoj bez právnej povinnosti (považuje sa za darovanie):		
	a) zostatková cena	543	072
	b) vyradenie z DNM	072	012
10.	Vyradenie aktivovaných nákladov na vývoj pri ich úplnom odpísaní	072	012
11.	Zúčtovanie novozískaných aktivovaných nákladov na vývoj, v účtovníctve nezachytených, v ocenení RH	012	384
12.	Vznik nákladov na výrobu prototypu vo vlastnej réžii	521, 524, 518, 501, 5xx	331, 321 211, 121
13.	Aktivácia nákladov na výrobu prototypu po splnení podmienok podľa § 37 ods. 1 postupov účtovania	041AÚ	623
14.	Prototyp sa nedá použiť na inú činnosť, nelikviduje sa, je súčasťou aktivovaných nákladov na vývoj - zaradenie ku dňu ukončenia vývoja	012AÚ	041AÚ
15.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	012

013 – Softvér (2024)

Účtovný prípad		MD	D
013 – Softvér			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	013	701

Účtovný prípad		MD	D
2.	Obstaranie softvéru dodávateľsky u platiteľa DPH:		
	a) cena dodávky bez DPH	041	321
	b) DPH k dodávke, ak má platiteľ nárok na odpočítanie	343	321
	c) vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním (napr. sprostredkovanie od neplatiteľa DPH platené v hotovosti)	041	211
3.	Zaradenie obstaraného softvéru do DNM	013	041
4.	Zvýšenie obstarávacej ceny softvéru o sumy uznaných tarchopisov:		
	a) zúčtovanie faktúry	041	321
	b) zvýšenie hodnoty softvéru	013	041
5.	Zníženie obstarávacej ceny softvéru o sumy priznaných dobropisov:		
	a) zaúčtovanie dobropisu:		
	1. v prípade, ak faktúra nebola uhradená	321	041
	2. v prípade, že faktúra bola uhradená	315	041
	b) zníženie hodnoty softvéru	041	013
6.	Náklady na tvorbu softvéru vo vlastnej réžii účtovnej jednotky za účelom obchodovania na opakovaný predaj (nie na zákazku) účtované v čase vzniku na vecne príslušné nákladové účty	521, 524, 518, 501, 5xx	211, 121, 331, 321
7.	Aktivácia nákladov vynaložených na tvorbu softvéru vytvoreného za účelom obchodovania s ním:		
	a) aktivácia vo vynaložených VN	041	623
	b) zaradenie do DNM v ocenení VN	013	041
8.	Nadobudnutie softvéru prevodom podľa právnych predpisov	013	073
9.	Nadobudnutie softvéru bezodplatne (darovanie) v ocenení RH		
	a) bezodplatné nadobudnutie (účet 384 sa rozpúšťa do výnosov na účet 648 vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov)	041	384
	b) bezodplatné nadobudnutie od spoločníkov alebo členov družstva	041	413
	c) zaradenie do DNM	013	041
10.	Bezodplatné odovzdanie softvéru na základe právneho predpisu:		
	a) zostatková cena (jednorazový odpis)	551	073
	b) vyradenie z DNM	073	013
11.	Bezodplatné odovzdanie softvéru bez právnej povinnosti (považuje sa za darovanie):		
	a) zostatková cena	543	073
	b) vyradenie z DNM	073	013

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
12.	Zúčtovanie novozisteného softvéru, doteraz nezachyteného v účtovníctve, v ocenení RH	013	384
13.	Jednorazový predaj softvéru s vyradením z evidencie:		
	a) zostatková cena	541	073
	b) vyradenie z DNM	073	013
	c) faktúra za predaj	311	641
14.	Technické zhodnotenie softvéru:		
	a) dodávateľským spôsobom	041	321
	b) vo vlastnej réžii – aktivácia vynaložených VN	041	623
	c) zvýšenie hodnoty softvéru o technické zhodnotenie	013	041
15.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	013

014 – Oceniteľné práva (2024)

Účtovný prípad		MD	D
014 – Oceniteľné práva			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	014	701
2.	Obstaranie oceniteľných práv dodávateľsky:		
	a) cena dodávky	041	321
	b) vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním (napr. sprostredkovanie platené v hotovosti)	041	211
3.	Zaradenie obstaraných oceniteľných práv do DNM v obstarávacej cene	014	041
4.	Zaradenie oceniteľného práva do používania po ukončení obstarávania diela na základe koncesie na stavebné práce s rizikom dopytu v účtovníctve koncesionára (podľa § 30c ods. 2 opatrenia MF/15653/2010-74, ktorým sa novelizujú postupy účtovania od 1. júla 2010)	014	041
5.	Zvýšenie obstarávacej ceny oceniteľných práv o sumy uznaných farchopisov:		
	a) zúčtovanie faktúry	041	321
	b) zvýšenie hodnoty oceniteľných práv	014	041
6.	Zníženie obstarávacej ceny oceniteľných práv o sumy priznaných dobropisov:		
	a) zaúčtovanie dobropisu		
	1. v prípade, ak faktúra nebola uhradená	321	041

Účtovný prípad		MD	D
	2. v prípade, že faktúra bola uhradená	315	041
	b) zníženie hodnoty oceneniteľných práv	041	014
7.	Bezodplatné odovzdanie oceneniteľných práv na základe právneho predpisu:		
	a) zostatková cena (jednorazový odpis)	551	074
	b) vyradenie z DNM	074	014
8.	Bezodplatné odovzdanie oceneniteľných práv bez právnej povinnosti (považuje sa za darovanie):		
	a) zostatková cena	543	074
	b) vyradenie z DNM	074	014
9.	Predaj oceneniteľných práv:		
	a) zostatková cena	541	074
	b) vyradenie z DNM	074	014
	c) faktúra za predaj	311	641
10.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	014

015 – Goodwill (2024)

Účtovný prípad		MD	D
015 – Goodwill			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
Ak je goodwill záporný, účtuje sa začiatkový stav na stranu DAL účtu 015.			
Goodwill predstavuje kladný rozdiel medzi obstarávacou cenou a podielom obstarávateľa na reálnej hodnote obstaraného identifikovateľného majetku a záväzkov v deň obstarania. Goodwill sa účtuje pri kúpe alebo vkladu podniku alebo jeho časti a tiež pri premene u právneho nástupcu, ak jedna zúčastnená účtovná jednotka má podiel v inej zúčastnenej účtovnej jednotke. Ak je rozdiel záporný, účtuje sa v prospech účtu 015 ako záporný goodwill.			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	015	701
2.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh, ak ide o záporný goodwill	701	015
3.	Zaúčtovanie goodwillu pri kúpe podniku:		
	a) Kúpna cena vyššia ako RH majetku:		
	1. RH obstaraného majetku	rôzne majet. účty	–

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	2. kúpna cena	–	372
	3. prevzaté záväzky	–	rôzne účty záväzkov
	4. goodwill	015	–
	b) Kúpna cena nižšia ako RH majetku:		
	1. RH obstaraného majetku	rôzne majet. účty	–
	2. kúpna cena	–	372
	3. prevzaté záväzky	–	rôzne účty záväzkov
	4. záporný goodwill	-	015
4.	Zaúčtovanie goodwillu pri vklade podniku alebo jeho časti:		
	a) uznaná hodnota vkladu zvýšená o iné príspevky (§ 27a) vyššia ako RH jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:		
	1. RH jednotlivých zložiek majetku	Rôzne majet. účty	353
	2. RH jednotlivých zložiek záväzkov	353	Rôzne účty záväzkov
	3. DPH	343	353
	4. goodwill	015	353
	b) uznaná hodnota vkladu zvýšená o iné príspevky (§ 27a) nižšia ako RH jednotlivých zložiek majetku a záväzkov:		
	1. RH jednotlivých zložiek majetku	Rôzne majet. účty	353
	2. RH jednotlivých zložiek záväzkov	353	Rôzne účty záväzkov
	3. DPH	343	353
	4. záporný goodwill	353	015
5.	Vyradenie goodwillu z DNM pri jeho úplnom odpísaní	075	015
6.	Vyradenie záporného goodwillu DNM pri jeho úplnom odpísaní	015	075
7.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh:		
	a) goodwillu	702	015
	b) záporného goodwillu	015	702

019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (2024)

Účtovný prípad		MD	D
019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (ďalej len ODNM)			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
Ostatným dlhodobým nehmotným majetkom môžu byť napríklad samostatné využiteľné projekty, výrobné a technologické postupy, utajované informácie, lesné hospodárske plány, hospodársky využiteľné znalosti, ktorých obstarávacía cena je vyššia ako 2 400 eur a majú použiteľnosť dlhšiu ako jeden rok.			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	019	701
2.	Obstaranie ODNM dodávateľsky:		
	a) cena dodávky	041	321
	b) vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním (napr. sprostredkovanie platené v hotovosti)	041	211
3.	Zaradenie ODNM do dlhodobého nehmotného majetku	019	041
4.	Zvýšenie obstarávacej ceny ODNM o sumy uznaných farchopisov:		
	a) zúčtovanie faktúry	041	321
	b) zaradenie do dlhodobého nehmotného majetku	019	041
5.	Zníženie obstarávacej ceny ODNM o sumy priznaných dobropisov:		
	a) zaúčtovanie dobropisu		
	1. v prípade, ak faktúra nebola uhradená	321	041
	2. v prípade, že faktúra bola uhradená	315	041
	b) zníženie hodnoty ODNM	041	019
6.	Nadobudnutie ODNM bezodplatne (ocenené RH):		
	a) bezodplatné nadobudnutie (účet 384 sa rozpúšťa do výnosov na účet 648 vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov)	041	384
	b) bezodplatné nadobudnutie od spoločníkov alebo členov družstva (nezvyšuje sa ZI)	041	413
	c) zaradenie do DNM	019	041
7.	Nadobudnutie ODNM prevodom podľa právnych predpisov	019	079
8.	Aktivácia nákladov vynaložených na tvorbu ODNM vytvoreného vo vlastnej réžii:		
	a) aktivácia vo vynaložených VN	041	623
	b) zaradenie do DNM v ocenení VN	019	041
9.	Nadobudnutie ODNM prevodom podľa právnych predpisov	019	079

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
10.	Bezodplatné odovzdanie ODNM na základe právneho predpisu:		
	a) zostatková cena (jednorazový odpis)	551	079
	b) vyradenie z DNM	079	019
11.	Bezodplatné odovzdanie ODNM bez právnej povinnosti (považuje sa za darovanie):		
	a) zostatková cena	543	079
	b) vyradenie z DNM	079	019
12.	Predaj ODNM:		
	a) zostatková cena	541	079
	b) vyradenie z DNM	079	019
	c) faktúra za predaj	311	641
13.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	701	019

02 – Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný (2024)

021 – Stavby (2024)

Účtovný prípad		MD	D
021 – Stavby			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
Postupy účtovania vymedzujú stavby s odvolaním sa na stavebný zákon a opatrenie Štatistického úradu SR č. 128/2000 Z. z., ktorým sa vyhlasuje klasifikácia stavieb (uvedené opatrenie bolo zrušené vyhláškou Štatistického úradu SR č. 323/2010 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia stavieb). Obsahovú náplň účtu 021 - Stavby je treba chápať v nadväznosti na stavebný zákon a citovanú vyhlášku Štatistického úradu SR. Pre podrobné sledovanie stavieb si účtovná jednotka môže vytvoriť na svoje podmienky analytické účty.			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	021	701
2.	Obstaranie stavieb dodávateľsky u platiteľa DPH:		
	a) cena dodávky bez DPH	042	321
	b) DPH k dodávke, ak platiteľ má nárok na odpočítanie dane	343	321
	c) vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním	042	321
	- prieskumné, projektové a geologické práce, príprava a zabezpečenie výstavby, náklady na prípojky plynu, tepla, vody, elektrickej energie, úhrady vlastníkom rozvodných zariadení za preložky, konzervačné a dekonzervačné práce pri dočasnom zastavení prác, náklady na skúšky, ktorými sa preukazuje riadne vykonanie diela - od 1. 1. 2004 môže účtovná jednotka podľa vlastného rozhodnutia zahrnúť do obstarávacej ceny aj úroky z úverov na obstarávanie stavby do doby zaradenia do používania - náklady na vyvolanú investíciu, ktorou sa rozumie obstaranie majetku alebo služby, ktoré nebude účtovná jednotka používať, ale ktoré jej vznikli podľa osobitného predpisu alebo zo zmluvy v súvislosti s obstaraním stavby a ostatné	042	321
	d) DPH k vedľajším nákladom, ak je nárok na odpočítanie dane	343	321
3.	Zaradenie stavieb do DHM v obstarávacej cene (zaradovací protokol) na základe povolenia na predčasné užívanie stavby a rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku (opatrenie MF/10531/2009-74 – od 20. marca 2009)	021	042
4.	Zvýšenie obstarávaných stavieb o sumy uznaných farchopisov investičných dodávateľov:		
	a) zúčtovanie faktúry	042	321
	b) zvýšenie hodnoty stavieb	021	042

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
5.	Zníženie obstarávacej ceny stavieb o sumy priznaných dobropisov investičných dodávateľov:		
	a) zaúčtovanie dobropisu		
	1. v prípade, ak faktúra nebola uhradená	321	042
	2. v prípade, že faktúra bola uhradená	315	042
	b) zníženie hodnoty stavieb	042	021
6.	Náklady na investičnú výstavbu vo vlastnej réžii účtovnej jednotky účtované v čase vzniku na vecne príslušné nákladové účty	521, 524, 518, 501, 5xx	211, 121, 331, 321
7.	Aktivácia nákladov vynaložených na zhotovenie stavieb vo vlastnej réžii:		
	a) aktivácia vo vynaložených VN	042	624
	b) zaradenie stavieb do DHM v ocenení VN	021	042
8.	Prevod odplatne obstaraného technického zhodnotenia stavieb do DHM	021	042
9.	Novo zistené, v účtovníctve zatiaľ neevidované stavby (ocenené v RH)	021	384
10.	Likvidácia stavebného objektu z dôvodu výstavby nového objektu:		
	a) zostatková cena – náklad súvisiaci s obstaraním nového objektu	042	081
	b) vyradenie z DHM	081	021
	c) náklady na likvidáciu (napr. za odvoz a uloženie na verejnej skládke odpadov, demontáž)	042	321
	d) použiteľný materiál z likvidácie prevzatý na sklad	112	648
11.	Likvidácia stavby z rozhodnutia účtovnej jednotky (napr. chátrajúci stavebný objekt):		
	a) zostatková cena	551	081
	b) vyradenie z DHM	081	021
	c) náklady na likvidáciu (napr. za odvoz a uloženie na verejnej skládke odpadov, demontáž)	518	321
	d) použiteľný materiál z likvidácie prevzatý na sklad	112	648
	e) tržby za predaj odpadu z likvidácie	311, 211	642
12.	Nadobudnutie stavieb prevodom podľa právnych predpisov	021	081
13.	Nadobudnutie stavieb bezodplatne (darom) v ocenení RH:		
	a) bezodplatné nadobudnutie (účet 384 sa rozpúšťa do výnosov na účet 648 vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov)	042	384

Účtovný prípad		MD	D
	b) bezodplatné nadobudnutie od spoločníkov alebo členov družstva, ktorým sa nezvyšuje ZI	042	413
	c) prípadné vedľajšie náklady súvisiace s bezodplatným nadobudnutím	042	321
	d) prevod do DHM	021	042
14.	Nadobudnutie stavieb delimitáciou v štátnom podniku:		
	a) obstarávacía cena	021	–
	b) oprávky	–	081
	c) zostatková hodnota		411
15.	Stavby získané podľa reštitučných zákonov pôvodnými vlastníkmi	021	účet vlastného imania
16.	Bezodplatné odovzdanie stavieb (napr. elektrizačný, vodný, plynárenský zákon):		
	a) zostatková cena (jednorazový odpis)	551	081
	b) vyradenie z DHM	081	021
17.	Bezodplatné odovzdanie stavieb bez právnej povinnosti (považuje sa za darovanie):		
	a) zostatková cena	543	081
	b) vyradenie z DHM	081	021
18.	Vyradenie stavieb pri ich vrátení z titulu reštitučných nárokov:		
	a) záväzok účtovnej jednotky z titulu reštitúcie	41x	379
	b) zostatková cena	379	081
	c) vyradenie z DHM	081	021
	d) zúčtovanie rozdielu, ak je reštitučný nárok vyšší ako zostatková cena	41x	379
	e) zúčtovanie rozdielu, ak je reštitučný nárok nižší ako zostatková cena	379	41x
19.	Predaj stavieb ešte neodpísaných:		
	a) zostatková cena	541	081
	b) vyradenie z DHM	081	021
	c) faktúra za predaj	311	641
20.	Manká a škody zistené v priebehu roka alebo pri inventarizácii:		
	a) zostatková cena	549	081

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	b) vyradenie z DHM	081	021
	c) nárok na náhradu škody od poisťovne	378	648
21.	Škoda zistená na stavbách z titulu mimoriadnych udalostí (napr. živelná pohroma), ktorá je neopraviteľná, majetok alebo jeho časť je nepoužiteľná:		
	a) zúčtovanie škody (najviac do výšky zostatkovej ceny)	549	081
	b) vyradenie majetku (časti majetku) z DHM	081	021
	c) nárok na náhradu (napr. od poisťovne)	378	648
22.	Škoda zistená na stavbách z titulu mimoriadnych udalostí (napr. živelná pohroma), ktorá je opraviteľná:		
	a) oprava dodávateľským spôsobom:		
	1. faktúra	511	321
	2. úhrada faktúry	321	221
	b) nárok na náhradu škody (napr. od poisťovne)	378	648
23.	Technická rekultivácia (napr. dočasné stavby, cesty a pod.) vykonaná na vlastných pozemkoch, obstaraná dodávateľsky:		
	a) faktúra za vykonanú technickú rekultiváciu	042	321
	b) prevod do DHM	021	042
24.	Technická rekultivácia (napr. dočasné stavby, cesty a pod.) vykonaná na vlastných pozemkoch vo vlastnej réžii:		
	a) aktivácia vynaložených nákladov na rekultiváciu	042	624
	b) prevod do DHM	021	042
25.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	021

022 – Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí (2024)

Účtovný prípad		MD	D
022 – Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	022	701
2.	Obstaranie samostatných hnuiteľných vecí a súborov hnuiteľných vecí dodávateľsky u platiteľa DPH:		
	a) cena dodávky bez DPH	042	321

Účtovný prípad		MD	D
	b) DPH k dodávke, ak má platiteľ nárok na odpočítanie dane	343	321
	c) vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním	042	321
	d) DPH k vedľajším nákladom, ak má platiteľ nárok na odpočítanie dane	343	321
	e) dovoz vlastnou dopravou	042	622
3.	Zaradenie samostatných hnuiteľných vecí a súborov hnuiteľných vecí v obstarávacej cene (napr. zaraďovací protokol) do DHM	022	042
4.	Zaradenie predmetu finančného prenájmu do používania (hodnota istiny + vedľajšie náklady obstarania)	022	042
5.	Zvýšenie obstarávacej ceny samostatných hnuiteľných vecí a súborov hnuiteľných vecí o sumy uznaných tarhopisov investičných dodávateľov:		
	a) zúčtovanie faktúry	042	321
	b) zvýšenie hodnoty samostatných hnuiteľných vecí a súborov hnuiteľných vecí	022	042
6.	Zníženie obstarávacej ceny samostatných hnuiteľných vecí a súborov hnuiteľných vecí o sumy priznaných dobropisov investičných dodávateľov:		
	a) zaúčtovanie dobropisu		
	1. v prípade, ak faktúra nebola uhradená	321	042
	2. v prípade, že faktúra bola uhradená	315	042
	b) zníženie hodnoty samostatných hnuiteľných vecí a súborov hnuiteľných vecí	042	022
7.	Náklady na zhotovenie samostatných hnuiteľných vecí a súboru hnuiteľných vecí vo vlastnej réžii účtovnej jednotky účtované v čase vzniku na vecne príslušné nákladové účty	521, 524, 518, 501, 5xx	211, 121, 331, 321
8.	Aktivácia nákladov vynaložených na zhotovenie samostatných hnuiteľných vecí a súborov hnuiteľných vecí vo vlastnej réžii:		
	a) aktivácia vo vynaložených VN	042	624
	b) zaradenie do DHM v ocenení VN	022	042
9.	Zaradenie odplatne obstaraného technického zhodnotenia samostatných hnuiteľných vecí a súborov hnuiteľných vecí do DHM	022	042
10.	Novo zistené, v účtovníctve zatiaľ neevidované samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí (ocenené v RH)	022	384
11.	Nadobudnutie samostatných hnuiteľných vecí a súborov hnuiteľných vecí podľa právnych predpisov	022	082
12.	Nadobudnutie samostatných hnuiteľných vecí a súborov hnuiteľných vecí bezodplatne (darom) v ocenení RH:		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) bezodplatné nadobudnutie (účet 384 sa rozpúšťa do výnosov na účet 648 vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov)	042	384
	b) bezodplatné nadobudnutie od spoločníkov alebo členov družstva, ktorým sa nezvyšuje ZI	042	413
	c) zaradenie do DHM	022	042
13.	Bezodplatný prevod samostatných hnuteľných vecí a súboru hnuteľných vecí bez právnej povinnosti (považuje sa za darovanie):		
	a) zostatková cena	543	082
	b) vyradenie z DHM	082	022
14.	Vyradenie samostatných hnuteľných vecí a súborov hnuteľných vecí pri ich vrátení reštituentom		
	a) záväzok účtovnej jednotky z titulu reštitúcie	41x	379
	b) zostatková cena	379	082
	c) vyradenie z DHM	082	022
	d) zúčtovanie rozdielu, ak je reštitučný nárok vyšší ako zostatková cena	41x	379
	e) zúčtovanie rozdielu, ak je reštitučný nárok nižší ako zostatková cena	379	41x
15.	Nadobudnutie samostatných hnuteľných vecí a súborov hnuteľných vecí de-limitáciou v štátnom podniku:		
	a) obstarávacía cena	022	–
	b) oprávky	–	082
	c) zostatková hodnota	–	411
16.	Bezodplatné odovzdanie samostatných hnuteľných vecí a súborov hnuteľných vecí (napr. elektrizačný, vodný, plynárenský zákon):		
	a) zostatková cena (jednorazový odpis)	551	082
	b) vyradenie z DHM	082	022
17.	Predaj samostatných hnuteľných vecí a súborov hnuteľných vecí ešte neodpísaných:		
	a) zostatková cena	541	082
	b) vyradenie z DHM	082	022
	c) faktúra za predaj	311	641
18.	Manká zistené v priebehu roka alebo pri inventarizácii:		
	a) zostatková cena	549	082
	b) vyradenie z DHM	082	022

Účtovný prípad		MD	D
19.	Škoda zistená na samostatných hnutelných veciach a súboroch hnutelných vecí, ktorá je neopraviteľná, majetok alebo jeho časť je nepoužiteľná:		
	a) zučtovanie škody (najviac do výšky zostatkovej ceny)	549	082
	b) vyradenie majetku (časti majetku) z DHM	082	022
	c) nárok na náhradu (napr. od poisťovne)	378	648
	d) náklady na likvidáciu (napr. za odvoz a uloženie na verejnej skládke odpadov, demontáž)	518	321
	e) použiteľný materiál z likvidácie prevzatý na sklad	112	648
	f) tržby za predaný odpad z likvidácie inkasované v hotovosti	211	642
20.	Škoda zistená na samostatných hnutelných veciach a súboroch hnutelných vecí z mimoriadnych príčin (napr. živelná pohroma), ktorá je opraviteľná:		
	a) oprava dodávateľským spôsobom	511	321
	b) nárok na náhradu škody (napr. od poisťovne)	378	648
21.	Likvidácia samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí na základe rozhodnutia účtovnej jednotky (napríklad sú už morálne zastarané):		
	a) zostatková cena	551	082
	b) vyradenie z DHM	082	022
	c) náklady na likvidáciu (napr. za odvoz a uloženie na verejnej skládke odpadov, demontáž)	518	321
	d) použiteľný materiál z likvidácie prevzatý na sklad	112	648
	e) tržby za odpad z likvidácie inkasované v hotovosti	211	642
22.	Vyradenie časti samostatnej huteľnej veci z používania likvidáciou za predpokladu, že zostávajúca časť je funkčná:		
	a) doúčtovanie oprávok k likvidovanej časti	551	082
	b) vyradenie likvidovanej časti z DHM	082	022
23.	Obstaranie DHM na základe zmluvy o finančnom prenájme:		
	a) hodnota istiny	042	474
	b) ostatné náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájmu, napríklad poplatkov za uzatvorenie zmluvy, dopravné, montáž,	042	321, 379
	c) zaradenie predmetu prenájmu do DHM	022	042
24.	Zaučtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	022

025 – Pestovateľské celky trvalých porastov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
025 – Pestovateľské celky trvalých porastov			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	025	701
2.	Novo zistené, v účtovníctve dosiaľ neevidované pestovateľské celky trvalých porastov ocenené v RH	025	384
3.	Obstaranie pestovateľských celkov trvalých porastov:		
	a) dodávky projektových a prieskumných prác	042	321
	b) nákup sadeníc	042	321
	c) spotreba chemických ochranných prostriedkov a priemyselných hnojív	501	112
	d) spotreba vlastných organických hnojív	613	123
	e) mzdy pracovníkov (členov družstva)	521, 522	331, 366
	f) aktivácia vlastnej práce a nákladov na hnojenie a na chemickú ochranu	042	624
4.	Zaradenie pestovateľských celkov trvalých porastov do DHM po dosiahnutí plodonosného veku	025	042
5.	Zvýšenie obstarávacej ceny pestovateľských celkov trvalých porastov o sumy uznaných tarchopisov dodávateľov:		
	a) zúčtovanie faktúry	042	321
	b) zvýšenie hodnoty pestovateľských celkov trvalých porastov	025	042
6.	Zníženie obstarávacej ceny pestovateľských celkov trvalých porastov o sumy priznaných dobropisov dodávateľov:		
	a) zaúčtovanie dobropisu		
	1. v prípade, ak faktúra nebola uhradená	321	042
	2. v prípade, že faktúra bola uhradená	315	042
	b) zníženie hodnoty pestovateľských celkov trvalých porastov	042	025
7.	Nadobudnutie pestovateľských celkov trvalých porastov podľa právnych predpisov (ak boli plne odpísané)	025	085
8.	Zaradenie odplatne obstaraného technického zhodnotenia k pestovateľským celkom trvalých porastov do používania	025	042
9.	Nadobudnutie pestovateľských celkov trvalých porastov bezodplatne (darmom) v ocenení RH:		
	a) bezodplatné nadobudnutie (účet 384 sa rozpúšťa do výnosov na účet 648 vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov)	042	384

Účtovný prípad		MD	D
	b) bezodplatné nadobudnutie od spoločníkov alebo členov družstva, ktorým sa nezvyšuje ZI	042	413
	c) zaradenie do DHM	025	042
10.	Bezodplatné odovzdanie pestovateľských celkov trvalých porastov bez právnej povinnosti (považuje sa za darovanie):		
	a) zostatková cena	543	085
	b) vyradenie z DHM	085	025
11.	Nadobudnutie pestovateľských celkov trvalých porastov delimitáciou v štátnom podniku:		
	a) obstarávacía cena	025	–
	b) oprávky	–	085
	c) zostatková hodnota	–	411
12.	Bezodplatné odovzdanie pestovateľských celkov trvalých porastov na základe právneho predpisu:		
	a) zostatková cena (jednorazový odpis)	551	085
	b) vyradenie z DHM	085	025
13.	Predaj pestovateľských celkov trvalých porastov:		
	a) zostatková cena	541	085
	b) vyradenie z DHM	085	025
	c) faktúra za predaj	311	641
14.	Manká zistené v priebehu roka alebo pri inventarizácii:		
	a) zostatková cena	549	085
	b) vyradenie z DHM	085	025
15.	Škoda zistená na pestovateľských celkoch trvalých porastov, ktorá je neopraviteľná, majetok alebo jeho časť je nepoužiteľná:		
	a) zúčtovanie škody (najviac do výšky zostatkovej ceny)	549	085
	b) vyradenie majetku (časti majetku z evidencie)	085	025
	c) nárok na náhradu škody (napr. od poisťovne)	378	648
16.	Škoda na pestovateľských celkoch trvalých porastov z mimoriadnych príčin (napr. živelná pohroma), ktorá je opraviteľná (napr. poškodené vedenie viniča):		
	a) oprava dodávateľským spôsobom – faktúra	511	321
	b) nárok na náhradu škody (napr. od poisťovne)	378	648

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
17.	Likvidácia pestovateľských celkov trvalých porastov na základe rozhodnutia účtovnej jednotky (napríklad nízka výnosnosť):		
	a) zostatková cena	551	085
	b) vyradenie z DHM	085	025
	c) náklady na likvidáciu (napr. za odvoz a uloženie na verejnej skládke odpadov)	518	321
	d) použiteľný materiál (oporné konštrukcie, oplatenie) z likvidácie prevzatý na sklad	112	648
	e) tržby za odpad z likvidácie (odovzdaný do zberu)	211	642
18.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	025

026 – Základné stádo a ťažné zvieratá (2024)

Účtovný prípad		MD	D
026 – Základné stádo a ťažné zvieratá			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	026	701
2.	Novo zistené, v účtovníctve dosiaľ neevidované zvieratá základného stáda a ťažné zvieratá ocenené v RH	026	384
3.	Nákup zvierat základného stáda a ťažných zvierat na faktúru	042	321
4.	Obstaranie zvierat základného stáda a ťažných zvierat z vlastného chovu:		
	a) aktivácia vo vynaložených VN	042	624
	b) zaradenie do DHM	026	042
	c) úbytok zvierat v zásobách	614	124
5.	Zaradenie nakúpených zvierat základného stáda a ťažných zvierat do DHM	026	042
6.	Zvýšenie obstarávacej ceny zvierat základného stáda a ťažných zvierat o sumy uznaných farchopisov:		
	a) zúčtovanie faktúry	042	321
	b) zvýšenie hodnoty základného stáda a ťažných zvierat	026	042
7.	Zníženie obstarávacej ceny zvierat základného stáda a ťažných zvierat o sumy priznaných dobropisov dodávateľov:		
	a) zaúčtovanie dobropisu		

Účtovný prípad		MD	D
	1. v prípade, ak faktúra nebola uhradená	321	042
	2. v prípade, že faktúra bola uhradená	315	042
	b) zníženie hodnoty základného stáda a ťažných zvierat	042	026
8.	Nadobudnutie zvierat základného stáda a ťažných zvierat podľa právnych predpisov (ak boli plne odpísané)	026	086
9.	Nadobudnutie zvierat základného stáda a ťažných zvierat bezodplatne (darom) v ocenení RH:		
	a) bezodplatné nadobudnutie (účet 384 sa rozpúšťa do výnosov na účet 648 vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov)	042	384
	b) bezodplatné nadobudnutie od spoločníkov alebo členov družstva, ktorým sa nezvyšuje ZI	042	413
	c) zaradenie zvierat do DHM	026	042
10.	Bezodplatné odovzdanie zvierat základného stáda a ťažných zvierat bez právnej povinnosti (považuje sa za darovanie):		
	a) zostatková cena	543	086
	b) vyradenie z DHM	086	026
11.	Nadobudnutie zvierat základného stáda a ťažných zvierat delimitáciou v štátnom podniku:		
	a) obstarávacía cena	026	–
	b) oprávky	–	086
	c) zostatková hodnota	–	411
12.	Bezodplatný prevod zvierat základného stáda a ťažných zvierat na základe právneho predpisu:		
	a) zostatková cena (jednorazový odpis)	551	086
	b) vyradenie z DHM	086	026
13.	Predaj zvierat základného stáda a ťažných zvierat:		
	a) zostatková cena	541	086
	b) vyradenie z DHM	086	026
	c) faktúra za predaj	311	641
14.	Manká zistené v priebehu roka alebo pri inventarizácii prevyšujúce normu prirodzených úbytkov:		
	a) zostatková cena	549	086
	b) vyradenie z DHM	086	026

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
15.	Úhyn zvierat základného stáda a ťažných zvierat:		
	a) zúčtovanie škody pri zavinenom úhyne	549	086
	b) do výšky prirodzeného úbytku	551	086
	c) vyradenie z DHM	086	026
	d) nárok na náhradu škody (napr. od poisťovne)	378	648
16.	Úhyn zvierat základného stáda a ťažných zvierat z mimoriadnych príčin (napr. živelná pohroma):		
	a) zúčtovanie škody do výšky zostatkovej hodnoty	549	086
	b) vyradenie z DHM	086	026
	c) nárok na náhradu škody (napr. od poisťovne)	378	648
17.	Vyradenie zvierat základného stáda a ťažných zvierat z dôvodu nutnej porážky:		
	a) zostatková cena	541	086
	b) vyradenie z DHM	086	026
	c) tržba z predaja	311	641
18.	Preradenie zvierat základného stáda a ťažných zvierat do výkrmu:		
	a) zostatková cena	551	086
	b) vyradenie z DHM	086	026
	c) zaradenie zvierat do zásob	124	614
19.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	026

029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok (2024)

Účtovný prípad		MD	D
029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok (ďalej len ODHM)			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	029	701
2.	Obstaranie ODHM dodávateľsky u platiteľa DPH:		
	a) cena dodávky bez DPH	042	321
	b) DPH k dodávke, ak má platiteľ nárok na odpočítanie	343	321

Účtovný prípad		MD	D
	c) vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním	042	321
	d) DPH k vedľajším nákladom, ak platiteľ má nárok na odpočítanie	343	321
	e) dovoz vlastnou dopravou	042	622
3.	Zaradenie ODHM obstaraného dodávateľsky do DHM v obstarávacej cene (zaradovací protokol)	029	042
4.	Zvýšenie obstarávacej ceny ODHM o sumy uznaných farchopisov dodávateľov:		
	a) zúčtovanie faktúry	042	321
	b) zvýšenie hodnoty ODHM	029	042
5.	Zníženie obstarávacej ceny ODHM o sumy priznaných dobropisov dodávateľov:		
	a) zaúčtovanie dobropisu		
	1. v prípade, ak faktúra nebola uhradená	321	042
	2. v prípade, že faktúra bola uhradená	315	042
	b) zníženie hodnoty ODHM	042	029
6.	Náklady na zhotovenie ODHM vo vlastnej réžii účtovnej jednotky účtované v čase vzniku na vecne príslušné nákladové účty	521, 524, 518, 501, 5xx	331, 321, 211, 121
7.	Aktivácia nákladov vynaložených na zhotovenie OHIM vo vlastnej réžii:		
	a) aktivácia vo vynaložených VN	042	624
	b) zaradenie do DHM v ocenení VN	029	042
8.	Novozistený, v účtovníctve zatiaľ neevidovaný ODHM (ocenený v RH) – odpisovaný	029	384
9.	Nadobudnutie ODHM podľa právnych predpisov (odpísaného)	029	089
10.	Nadobudnutie ODHM bezodplatne (darom) v ocenení RH:		
	a) bezodplatné nadobudnutie (účet 384 sa rozpúšťa do výnosov na účet 648 vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov)	042	384
	b) bezodplatné nadobudnutie od spoločníkov alebo členov družstva, ktorým sa nezvyšuje ZI	041	413
	c) zaradenie do DHM	029	042
11.	Bezodplatné odovzdanie ODHM bez právnej povinnosti (považuje sa za darovanie):		
	a) zostatková cena	543	089
	b) vyradenie z DHM	089	029

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
12.	Zaradenie odplatne obstaraného technického zhodnotenia ODHM do dlhodobého hmotného majetku	029	042
13.	Vyradenie ODHM pri jeho vrátení z titulu reštitučných nárokov:		
	a) záväzok účtovnej jednotky z titulu reštitúcie	41x	379
	b) zostatková cena	379	089
	c) vyradenie z DHM	089	029
	d) zúčtovanie rozdielu, ak je reštitučný nárok vyšší ako zostatková cena	41x	379
	e) zúčtovanie rozdielu, ak je reštitučný nárok nižší ako zostatková cena	379	41x
14.	Nadobudnutie ODHM delimitáciou v štátnom podniku:		
	a) obstarávacía cena	029	–
	b) oprávky	–	089
	c) zostatková hodnota	–	411
15.	ODHM získaný podľa reštitučných zákonov pôvodnými vlastníckmi	029	účty vlast. imania
16.	Bezodplatné odovzdanie ODHM na základe právneho predpisu (napr. elektrizáčný, vodný, plynárenský zákon):		
	a) zostatková cena (jednorazový odpis)	551	089
	b) vyradenie z DHM	089	029
17.	Predaj ODHM ešte neopísaného:		
	a) zostatková cena	541	089
	b) vyradenie z DHM	089	029
	c) faktúra za predaj	311	641
18.	Manká zistené v priebehu roka alebo pri inventarizácii:		
	a) zostatková cena	549	089
	b) vyradenie z DHM	089	029
19.	Škoda zistená na ODHM, ktorá je neopraviteľná, majetok alebo jeho časť je nepoužiteľná:		
	a) zúčtovanie škody (najviac do výšky zostatkovej ceny)	549	089
	b) vyradenie majetku (časti majetku)	089	029
	c) nárok na náhradu škody od poisťovne	378	648
20.	Škoda zistená na ODHM, ktorá je opraviteľná:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) oprava dodávateľským spôsobom – faktúra	511	321
	b) nárok na náhradu škody (napr. od poisťovne)	378	648
21.	Likvidácia ODHM na základe rozhodnutia účtovnej jednotky (napríklad majetok je morálne zastaraný):		
	a) zostatková cena	551	089
	b) vyradenie z DHM	089	029
	c) náklady na likvidáciu (napr. za odvoz a uloženie na verejnej skládke odpadov, demontáž)	518	321
	d) použiteľný materiál z likvidácie prevzatý na sklad	112	648
	e) tržby za odpad z likvidácie inkasované v hotovosti	211	642
22.	Vyradenie časti ODHM z používania likvidáciou za predpokladu, že zostávajúca časť je funkčná:		
	a) doúčtovanie oprávok k likvidovanej časti	551	089
	b) vyradenie likvidovanej časti	089	029
23.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	029
V účtovej skupine 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný môžu nastať aj ďalšie účtovné prípady, ktoré sú účtované na jednotlivých účtoch účtovej skupiny rovnako:			
1.	Nadobudnutie DHM vkladom do ZI alebo splatením príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	02x	353
2.	DHM nadobudnutý pri kúpe podniku	02x	372
3.	Darovanie DHM plne odpísaného	08x	02x
4.	Darovanie DHM ešte neodpísaného	543	02x
5.	Vyradenie DHM z titulu splatenia upísaného vkladu do obchodnej spoločnosti u vkladateľa alebo z titulu splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov u spoločníka alebo akcionára:		
	a) zostatková cena	367	08x
	b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a vyššou uznanou hodnotou vkladu, resp. vyššou uznanou hodnotou DHM uvedenou v príslušnej zmluve	367	668
	c) rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a nižšou uznanou hodnotou vkladu, resp. nižšou uznanou hodnotou DHM uvedenou v príslušnej zmluve	568	367
	d) vyradenie z DHM	08x	02x
6.	Vyradenie DHM z podnikania a preradenie do osobného majetku u fyzickej osoby:		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) zostatková cena	491	08x
	b) vyradenie DHM z evidencie	08x	02x
7.	Zníženie zostatkovej ceny DHM, ak sa účtovná jednotka zaregistrovala za platiteľa DPH a uplatňuje si nárok na odpočítanie podľa ZDPH	343	02x
8.	Preradenie DHM, ktorého vlastníctvo prešlo na veriteľa z titulu zabezpečenia záväzku prevodom práva a účtovná jednotka ho využíva na základe zmluvy o výpožičke:		
	a) obstarávacia cena	02x A2	02x A1
	b) oprávky	08x A1	08x A2
9.	Zvýšenie obstarávacej ceny DHM o vykonané technické zhodnotenie	02x	042
10.	Zaradenie technického zhodnotenia vykonaného nájomcom na prenajatom majetku do DHM	02x	042
11.	Zvýšenie obstarávacej ceny majetku u prenajímateľa o technické zhodnotenie vykonané nájomcom, ak je započítané za plnenie pohľadávky z prenájmu po skončení nájmu	02x	374
12.	Zvýšenie obstarávacej ceny majetku u prenajímateľa o technické zhodnotenie vykonané nájomcom po skončení nájmu, ak nebolo nájomcovi zaplatené	02x	648

03 – Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný (2024)

031 – Pozemky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
031 – Pozemky			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	031	701
2.	Obstaranie pozemkov kúpou – fakturovaná suma	042	321
3.	Zaradenie pozemkov do DHM	031	042
4.	Zvýšenie obstarávacej ceny pozemkov o sumy uznaných ťarchopisov dodávateľov:		
	a) zúčtovanie ťarchopisu	042	321
	b) zvýšenie hodnoty pozemkov	031	042
5.	Zníženie obstarávacej ceny pozemkov o sumy priznaných dobropisov dodávateľov:		
	a) zaúčtovanie dobropisu		
	1. v prípade, ak faktúra nebola uhradená	321	042
	2. v prípade, že faktúra bola uhradená	315	042
	b) zníženie hodnoty pozemkov	042	031
6.	Nadobudnutie pozemkov prevodom podľa právnych predpisov	031	41x
7.	Nadobudnutie pozemkov bezodplatne (darovaním):		
	a) bezodplatné nadobudnutie	042	648
	b) bezodplatné nadobudnutie od spoločníkov alebo členov družstva pozemkov, ktorými sa nezvyšuje ZI	041	413
	c) prevod do DHM	031	042
8.	Nadobudnutie pozemkov delimitáciou v štátnom podniku	031	411
9.	Pozemky získané podľa reštitučných zákonov pôvodnými vlastníkmi	031	účet vlast. imania
10.	Preradenie pozemku z osobného užívania do podnikania u FO účtujúcej v podvojnom účtovníctve	031	491
11.	Nadobudnutie pozemkov vkladom do ZI alebo splatením príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	031	353
12.	Pozemky nadobudnuté privatizáciou alebo pri kúpe podniku alebo časti podniku	031	479, 372

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	Odplatný predaj pozemku:		
13.	a) úbytok pozemku	541	031
	b) výnos z predaja pozemku	311	641
14.	Bezodplatný prevod pozemku, na ktorý účtovná jednotka nie je povinná (považuje sa za darovanie)	543	031
15.	Bezodplatný prevod pozemku podľa právnych predpisov	411	031
16.	Vyraďenie pozemkov z titulu delimitácie v štátnom podniku	411	031
17.	Preradenie pozemkov z podnikania do osobného užívania	491	031
18.	Vydanie pozemkov v poľnohospodárskych družstvách oprávneným osobám z titulu majetkových podielov	479	031
19.	Vyraďenie pozemkov z titulu splatenia nepeňažných vkladov do obchodných spoločností u vkladateľa alebo z titulu splatenia príspevku do kapitálových fondov z príspevkov u spoločníka alebo akcionára:		
	a) účtovná hodnota pozemku	367	031
	b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou a vyššou uznanou hodnotou vkladu, resp. vyššou uznanou hodnotou pozemku uvedenou v príslušnej zmluve	367	668
	c) rozdiel medzi účtovnou hodnotou a nižšou uznanou hodnotou vkladu, resp. nižšou uznanou hodnotou pozemku uvedenou v príslušnej zmluve	568	367
20.	Manko zistené počas účtovného obdobia alebo pri inventarizácii:		
	a) vyčíslená výška manka	549	031
	b) nárok na náhradu manka	378	648
21.	Zúčtovanie opravnej položky pri vyradení majetku z evidencie	092	031
22.	Novozistené pozemky pri inventarizácii v účtovníctve dovtedy neúčtované, ocenené RH	031	648
23.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	031

032 – Umelecké diela a zbierky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
032 – Umelecké diela a zbierky			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	032	701
2.	Obstaranie umeleckých diel a zbierok kúpou	042	321

Účtovný prípad		MD	D
3.	Zaradenie umeleckých diel a zbierok do DHM	032	042
4.	Zvýšenie obstarávacej ceny umeleckých diel a zbierok o sumy uznaných farchopisov dodávateľov:		
	a) zúčtovanie farchopisu	042	321
	b) zvýšenie hodnoty umeleckých diel a zbierok	032	042
5.	Zníženie obstarávacej ceny umeleckých diel a zbierok o sumy priznaných dobropisov dodávateľov:		
	a) zaúčtovanie dobropisu		
	1. v prípade, ak faktúra nebola uhradená	321	042
	2. v prípade, že faktúra bola uhradená	315	042
	b) zníženie hodnoty umeleckých diel a zbierok	042	032
6.	Nadobudnutie umeleckých diel a zbierok prevodom podľa právnych predpisov	032	411
7.	Nadobudnutie umeleckých diel a zbierok bezodplatne		
	a) bezodplatné nadobudnutie	042	648
	b) bezodplatné nadobudnutie od spoločníkov alebo členov družstva, ak sa nezvyšuje ZI	041	413
	c) prevod do DHM	032	042
8.	Nadobudnutie umeleckých diel a zbierok delimitáciou v štátnom podniku	032	411
9.	Nadobudnutie umeleckých diel pri privatizácii alebo kúpe podniku ako celku (napr. umelecké diela zabudované, ktoré ale nie sú súčasťou ocenenia budovy)	032	479, 372
10.	Nadobudnutie umeleckých diel a zbierok vkladom do ZI alebo splatením príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	032	353
11.	Umelecké diela a zbierky obstarané vo vlastnej réžii		
	a) aktivácia vynaložených nákladov na zhotovenie	042	624
	b) zaradenie do DHM	032	042
12.	Umelecké diela a zbierky novo zistené pri inventarizácii, doteraz v účtovníctve nezachytené, v ocenení RH	031	648
13.	Odplatný predaj umeleckých diel a zbierok:		
	a) úbytok z majetku	541	032
	b) výnos z predaja	311	641

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
14.	Bezodplatný prevod umeleckých diel a zbierok, na ktoré účtovná jednotka nie je povinná (považuje sa za darovanie)	543	032
15.	Bezodplatný prevod umeleckých diel a zbierok podľa právnych predpisov	411	032
16.	Vyradenie umeleckých diel a zbierok z titulu delimitácie v štátnom podniku	411	032
17.	Preradenie umeleckých diel a zbierok z podnikania do osobného užívania	491	032
18.	Vyradenie umeleckých diel a zbierok z titulu splatenia nepeňažných vkladov do obchodných spoločností u vkladateľa alebo z titulu splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov u spoločníka alebo akcionára:		
	a) splatenie vkladu alebo príspevku v účtovnej hodnote	367	032
	b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou a vyššou uznanou hodnotou vkladu, resp. vyššou uznanou hodnotou umeleckého diela a zbierok uvedenou v príslušnej zmluve	367	668
	c) rozdiel medzi účtovnou hodnotou a nižšou uznanou hodnotou vkladu, resp. nižšou uznanou hodnotou umeleckého diela a zbierok uvedenou v príslušnej zmluve	568	367
19.	Manko alebo škoda zistené počas účtovného obdobia alebo pri inventarizácii:		
	a) vyčíslená výška manka alebo škody	549	032
	b) nárok na náhradu škody (alebo manka)	378	648
20.	Zúčtovanie opravnej položky pri vyradení majetku z evidencie	092	032
21.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	032

04 – Obstaranie dlhodobého majetku (2024)

Dlhodobý majetok sa obstaráva predovšetkým kúpou, vytvorením vlastnou činnosťou, získaním práv na výsledky duševnej tvorivej činnosti, bezodplatným nadobudnutím, prijatím vkladu od inej osoby, prevodom podľa právnych predpisov alebo preradením z osobného užívania do podnikania.

Na účtoch obstarávania dlhodobého majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý majetok vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Ak sa dlhodobý nehmotný majetok vytvára vo vlastnej réžii, sú súčasťou ocenenia vytvoreného majetku náklady na všetky variantné riešenia.

Dlhodobým nehmotným a hmotným majetkom sa stávajú veci uvedené do užívania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku sú najmä:

- príprava a zabezpečenie výstavby, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, náklady na poskytnutie záruky v súvislosti s obstaraním, a to do času uvedenia dlhodobého majetku do užívania,
- prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce vrátane variantných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných objektov, dopravné, montáž, clo,
- zabezpečovacie a konzervačné práce alebo udržiavacie a dekonzervačné práce v prípade dočasného zastavenia prác,
- náhrady za obmedzenie vlastníckych práv, napr. na lesných pozemkoch a lesných porastoch, pri vedení elektriny a plynovodov, náhrady majetkovej ujmy vlastníčkovi alebo nájomcovi nehnuteľnosti alebo za obmedzenie v obvyklom užívaní nehnuteľnosti, platby za ekologickú ujmu v súvislosti s výstavbou podľa osobitných predpisov,
- úhrady nákladov účelne vynaložených na pripojenie a zabezpečenie požadovaného príkonu alebo požadovanej dodávky plynu, tepla a vody, ako aj úhrada vlastníčkovi rozvodného zariadenia za preložku rozvodného zariadenia,
- skúšky, ktorými zhotoviteľ preukazuje riadne vykonanie diela; ak pri skúškach vzniknú použiteľné výrobky alebo výkony, ktoré podľa zmluvy patria objednávateľovi, znížia sa o výnosy z týchto výrobkov alebo výkonov náklady na obstaranie dlhodobého hmotného majetku,
- náklady na vyvolanú investíciu, ktorou sa rozumie obstaranie majetku alebo služby, ktoré nebude účtovná jednotka používať, ale ktoré jej vznikli podľa osobitného predpisu alebo zo zmluvy v súvislosti s obstaraním dlhodobého majetku,
- úroky z úverov použitých na obstaranie dlhodobého majetku na základe rozhodnutia účtovnej jednotky do doby zaradenia majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú:

- penále, pokuty, poplatky, úroky z omeškania alebo iné sankcie zo zmluvných vzťahov a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku,
- náklady na prípravu pracovníkov pre budované prevádzky,
- náklady na vybavenie obstarávaného dlhodobého majetku zásobami,
- náklady na biologickú rekultiváciu,
- náklady súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstaraného majetku do užívania,
- náklady na opravy a udržiavanie dlhodobého hmotného majetku,
- kurzové rozdiely,
- úroky z úverov, ak o tom účtovná jednotka rozhodne do doby zaradenia majetku do používania.

041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	041	701
2.	Faktúry od dodávateľov za dodávky DNM, vrátane nákladov súvisiacich s ich obstaraním	041	321, 325, 379, 479
3.	Aktivácia nákladov vynaložených na tvorbu DNM vytvoreného vo vlastnej réžii:		
	a) aktivácia vo vynaložených vlastných nákladoch	041	623
	b) zaradenie do DNM v ocenení VN	01x	041
4.	Zúčtovanie vybudovaného diela na základe koncesie na stavebné práce s rizikom dopytu v účtovníctve koncesionára (podľa § 30c ods. 2 opatrenia MF/15653/2010-74, ktorým sa novelizujú postupy účtovania od 1. júla 2010, v znení opatrenia č. MF/25822/2010-74)	041	316
5.	Zúčtovanie vybudovaného diela na základe koncesie na stavebné práce s rizikom dopytu v účtovníctve koncesionára (podľa § 30c ods. 2 opatrenia MF/15653/2010-74, ktorým sa novelizujú postupy účtovania od 1. júla 2010, v znení opatrenia č. MF/25822/2010-74)	014	041
6.	Bezodplatné nadobudnutie DNM – odpisovaného	041	384
7.	Nevyfakturované dodávky DNM, ak účtovná jednotka pozná presnú sumu	041	326, 476
	a) spresnenie sumy nevyfakturovanej dodávky v rámci upravujúcej uzávierkovej účtovnej operácie	±041	±326, ±476
	b) vyúčtovanie záväzku po obdržaní faktúry v nasledujúcom účtovnom období	326, 476	321, 479
8.	Nevyfakturované dodávky DNM, ak účtovná jednotka nepozná presnú sumu (účtované ako rezerva)	041	323, 459
	a) spresnenie sumy rezervy na nevyfakturované dodávky v rámci upravujúcej uzávierkovej účtovnej operácie	± 041	± 323, ± 459
	b) vyúčtovanie záväzku po obdržaní faktúry v nasledujúcom účtovnom období	323, 459	321, 479
9.	Zvýšenie obstarávacej ceny DNM o sumy uznaných farchopisov	041	321
10.	Zníženie obstarávacej ceny DNM o sumy priznaných dobropisov:		
	a) v prípade, ak faktúra nebola uhradená	321	041
	b) v prípade, že faktúra bola uhradená	315	041

Účtovný prípad		MD	D
11.	Zvýšenie obstarávacej ceny obstarávaného DNM o podiel DPH, ak platiteľ nemá nárok na odpočítanie DPH	041	343
12.	Technické zhodnotenie DNM:		
	a) vykonané dodávateľsky (napr. upgrade u softvéru)	041	321
	b) vykonané vo vlastnej réžii	041	623
13.	Získanie obstarávaného DNM vkladom u prijímateľa vkladu alebo splatením príspevku do kapitálového fondu z príspevkov u obchodnej spoločnosti	041	353
14.	Prevod obstarávaného DNM do používaného majetku	01x	041
15.	Bezodplatný prevod (darovanie) obstarávaného DNM	543	041
16.	Predaj obstarávaného DNM:		
	a) úbytok obstarávaného majetku	541	041
	b) výnos z predaja	311	641
17.	Zúčtovanie zmarenej investície, ak nejde o škodu (§ 36 ods. 6 a § 68 ods. 8 postupov účtovania)	548	041
18.	Zaúčtovanie zmarenej investície, ak ide o škodu	549	041
19.	Zúčtovanie opravnej položky pri vyradení majetku z evidencie	093	041
20.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	041

042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	042	701
2.	Faktúry od dodávateľov za obstarávaný DHM	042	321, 325, 379, 479
3.	Obstaranie majetku formou finančného prenájmu:		
	a) hodnota istiny	042	474
	b) vedľajšie náklady obstarania (poplatok za zmluvu, dopravné, montáž a pod.)	042	321, 379
	c) zaradenie predmetu prenájmu do DHM v obstarávacej cene	022	042
4.	Náklady súvisiace s obstaraním DHM:		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) variantné riešenia projektov, príprava a zabezpečenie výstavby do času uvedenia do užívania	042	321, 379, 211, 221
	b) prieskumné, geologické, geodetické práce	042	321, 379, 211, 221
	c) odvod za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy, za dočasné odňatie pôdy (pre zariadenia staveniska)	042	345
	d) náhrady za odstránenie ekonomickej ujmy poľnohospodárskym podnikom	042	379
	e) doprava vlastnými dopravnými prostriedkami	042	622
	f) náklady na montáž	042	321, 211
	g) clo, dovozná prirážka	042	379
	h) zabezpečovacie a konzervačné práce v prípade dočasného zastavenia investície	042	321, 624
	i) zostatková cena stavebného objektu likvidovaného v dôsledku stavby	042	081
	j) daň z pridanej hodnoty, u ktorej platiteľ tejto dane nemá nárok na odpočítanie	042	321
	k) daň z pridanej hodnoty, pri ktorej platiteľ dane nemá nárok na odpočítanie alebo si uplatňuje odpočítanie DPH na vstupe pomocou koeficientu	042	343
	l) úroky z úverov na obstaranie majetku podľa rozhodnutia účtovnej jednotky	042	461
5.	Aktivácia nákladov vynaložených na tvorbu DHM vytvoreného vo vlastnej réžii:		
	a) aktivácia vo vynaložených VN	042	624
	b) zaradenie do DHM	02x	042
6.	Bezodplatné nadobudnutie obstarávaného DHM:	042	384, 648
	a) clo a dovozná prirážka, ak ide o dar zo zahraničia	042	379
	b) vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním	042	321, 221
7.	Nevyfakturované dodávky DHM, ak účtovná jednotka vie sumu:	042	326, 476
	a) spresnenie sumy nevyfakturovanej dodávky v rámci upravujúcej uzávierkovej účtovnej operácie	± 042	± 326 ± 476
	b) vyúčtovanie záväzku po obdržaní faktúry v nasledujúcom účtovnom období	326, 476	321, 479
8.	Nevyfakturované dodávky DHM, ak účtovná jednotka nevie presnú sumu (účtuje sa ako rezerva):	042	323, 459

Účtovný prípad		MD	D
	a) spravenie sumy rezervy na nevyfakturovanú dodávku v rámci upravujúcej uzávierkovej účtovnej operácie	± 042	± 323 ± 459
	b) vyúčtovanie záväzku po obdržaní faktúry v nasledujúcom účtovnom období	323, 459	321, 479
9.	Zvýšenie obstarávacej ceny obstarávaného DHM o sumy uznaných farchopisov	042	321
10.	Zníženie obstarávacej ceny obstarávaného DHM o sumy priznaných dobropisov:		
	a) v prípade, ak faktúra nebola uhradená	321	042
	b) v prípade, že faktúra bola uhradená	315	042
11.	Obstarávanie DHM na základe koncesie u koncesionára, ak je vlastníkom nehnuteľnosti od začiatku realizácie diela a ostáva ním aj na konci koncesnej lehoty	042	321, 624
12.	Prevod zhotoveného diela do používania obstaraného na základe koncesie u koncesionára, ak je vlastníkom nehnuteľnosti od začiatku realizácie diela a ostáva ním aj na konci koncesnej lehoty	021, 022	042
13.	Prevod dokončeného obstarávaného DHM do dlhodobého hmotného majetku v súlade s platnými predpismi:		
	a) stavby	021	042
	b) samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	022	042
	c) pestovateľské celky trvalých porastov	025	042
	d) pozemky	031	042
	e) základné stádo a ťažné zvieratá	026	042
	f) ostatný DHM	029	042
14.	Zúčtovanie uvedenia stavby do užívania na základe vydaného povolenia na predčasné užívanie stavby, vydanie rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku po 20. marci 2009 (§ 33 ods. 1), § 86f ods. 1 opatrenia MF/10531/2009-74)	021	042
15.	Bezodplatný prevod (darovanie) obstarávaného DHM	543	042
16.	Nadobudnutie obstarávaného DHM vkladom do ZI alebo splatením príspevku do kapitálového fondu z príspevkov u obchodnej spoločnosti	042	353
17.	Splatenie upísaného vkladu do obchodnej spoločnosti obstarávaným DHM u vkladateľa alebo splatenie príspevku do kapitálového fondu z príspevkov u spoločníka alebo akcionára:		
	a) splatenie vkladu alebo príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	367	042

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou obstarávaného majetku a nižšou uznanou hodnotou vkladu, resp. nižšou uznanou hodnotou obstarávaného majetku uvedenou v príslušnej zmluve	568	367
	c) rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a vyššou uznanou hodnotou vkladu, resp. vyššou uznanou hodnotou obstarávaného majetku uvedenou v príslušnej zmluve	367	668
18.	Predaj obstarávaného DHM:		
	a) úbytok	541	042
	b) výnos z predaja	311	641
19.	Manká a škody na obstarávanom DHM:		
	a) zúčtované na vrub nákladov (nezistený vinník)	549	042
	b) zúčtované k náhrade zamestnancom (v prípade zavinenia)	335	042
	c) zúčtované voči iným osobám	378	042
	d) zúčtovanie nároku na náhradu voči poisťovni	378	648
20.	Technické zhodnotenie DHM:		
	a) dodávateľsky	042	321, 211
	b) prijaté energetické zhodnotenie majetku v účtovníctve prijímateľa garantovanej energetickej služby na základe zmluvy o energetickej efektívnosti pre verejný sektor podľa § 18 ods. 1 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 4/2019 Z. z.	042	321
	c) vo vlastnej réžii	042	624
	d) vnútropodnikové služby (napr. doprava)	042	622
21.	Zaradenie technického zhodnotenia do DHM	02x	042
22.	Zvýšenie obstarávacej ceny obstarávaného DHM o podiel DPH, na ktorý platiteľ nemá nárok alebo pri uplatňovaní nároku na odpočítanie DPH na vstupe koeficientom	042	343
23.	Zúčtovanie zmarenej investície (§ 68 ods. 8 postupov účtovania)	548	042
24.	Zaúčtovanie zmarenej investície, ak ide o škodu	549	042
25.	Zúčtovanie opravnej položky pri vyradení majetku z evidencie	094	042
26.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	042

043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, cenné papiere na obchodovanie sa oceňujú reálnou hodnotou. Súčasťou obstarávacej ceny cenného papiera a podielu sú náklady súvisiace s obstaraním, napríklad poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám. Od 1. 1. 2018 podľa § 28 ods. 5 zákona o účtovníctve ako súčasť ocenenia cenného papiera alebo podielu na základnom imaní sa v účtovníctve spoločníka alebo akcionára účtujú splatené príspevky do kapitálového fondu z príspevkov. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú predovšetkým kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.			
1.	Zaučtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	043	701
2.	Obstaranie dlhodobého finančného majetku charakteru CP a podielov kúpou v individuálnom obchode	043	379
3.	Vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním dlhodobého finančného majetku platené v hotovosti	043	211, 221
4.	Provízie za obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov	043	379
5.	Obstaranie dlhodobých cenných papierov kúpou v anonymnom obchode (na verejnom trhu)	043	379
6.	Poplatky trhom pri obstarávaní dlhodobých CP	043	221
7.	Obstaranie umeleckých diel, zbierok a predmetov z drahých kovov za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov:	043	221, 379
	a) vedľajšie náklady obstarania	043	221, 379
8.	Zloženie dražobnej zábezpeky pri obstarávaní umeleckých diel v dražbe za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov	043	211
9.	Obstaranie pozemkov za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov	043	379
10.	Bezodplatné nadobudnutie dlhodobého finančného majetku	043	648
11.	Zaradenie obstarávaného dlhodobého finančného majetku do dlhodobého finančného majetku	06x	043
12.	Bezodplatný prevod (darovanie) obstarávaného dlhodobého finančného majetku	043	543
13.	Zúčtovanie zmarenej investície (napr. dražobná zábezpeka, ak účtovná jednotka nebola v dražbe úspešná)	568	043
14.	Uplatnenie práva z nakúpenej opcie na obstaranie dlhodobého finančného majetku	043	376
15.	Zúčtovanie nevyfakturovaných nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého finančného majetku, napr. sprostredkovateľská odmena (ak účtovná jednotka vie presnú sumu)	043	326, 476

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
16.	Zúčtovanie rezervy na nevyfakturované dodávky súvisiace s obstaraním dlhodobého finančného majetku, napr. sprostredkovateľská odmena, poplatok trhu (ak účtovná jednotka nevie presnú sumu)	043	323, 459
17.	Zúčtovanie opravnej položky pri vyradení majetku z evidencie	096	043
18.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	043

05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok (2024)

051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (2024)

Účtovný prípad		MD	D
051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	051	701
2.	Poskytnutie preddavku na obstaranie DNM:		
	a) z bežného účtu, v hotovosti	051	221, 211
	b) z úveru	051	231, 461
	c) z devízového účtu (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB, príp. NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO)	051	221AÚ
3.	Zúčtovanie poskytnutého preddavku po splnení dodávky	321	051
4.	Vrátenie poskytnutého preddavku pri nespnení dodávky	211, 221	051
5.	Zúčtovanie opravnej položky pri vyradení majetku z evidencie	095	051
6.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	051

052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (2024)

Účtovný prípad		MD	D
052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	052	701
2.	Poskytnutie preddavku na obstaranie DHM:		
	a) z bežného účtu, v hotovosti	052	221, 211
	b) z úveru	052	231, 461
	c) z devízového účtu (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB, príp. NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO)	052	221AÚ
3.	Zúčtovanie poskytnutého preddavku po splnení dodávky	321	052
4.	Vrátenie poskytnutého preddavku pri nespnení dodávky	211, 221	052

Účtovný prípad		MD	D
5.	Zúčtovanie opravnej položky pri vyradení majetku z evidencie	095	052
6.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	052

053 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (2024)

Účtovný prípad		MD	D
053 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	053	701
2.	Poskytnutie preddavku na obstaranie dlhodobého finančného majetku:		
	a) z bežného účtu, v hotovosti	053	221, 211
	b) z úveru	053	231, 461
	c) z devízového účtu (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB, príp. NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO)	053	221AÚ
3.	Zúčtovanie poskytnutého preddavku po obstaraní majetku	321, 379	053
4.	Vrátenie poskytnutého preddavku v prípade nesplnenia zmluvy	211, 221	053
5.	Zúčtovanie opravnej položky pri vyradení majetku z evidencie	095	053
6.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	053

06 – Dlhodobý finančný majetok (2024)

Cenné papiere a podiely sa sledujú na analytických účtoch podľa druhu cenných papierov, emitentov a mien, na ktoré cenné papiere a podiely znejú. Analytické účty na príslušnom účte finančnej investície (účty 061, 062, 063) sa vytvárajú podľa jednotlivých súčastí tvoriacich iné príspevky (splatený príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, pridel do rezervného fondu alebo emisného ážia), ak sú dohodnuté v spoločenskej zmluve, zakladateľskej zmluve alebo zakladateľskej listine (ustanovenie § 27a v znení účinnom od 1. 1. 2018 označuje tieto zmluvy ako „príslušné zmluvy“). Na účely účtovania a vykazovania cenných papierov a podielov sa rozumie:

- materskou účtovnou jednotkou** sa na účely účtovníctva rozumie účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou, štátnym podnikom, družstvom alebo účtovnou jednotkou verejnej správy a má rozhodujúci vplyv v inej účtovnej jednotke, ktorá je obchodnou spoločnosťou, pričom materská účtovná jednotka má rozhodujúci vplyv, ak:
 - má väčšinu hlasovacích práv v účtovnej jednotke alebo
 - má právo vymenúvať alebo odvolávať väčšinu členov štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu účtovnej jednotky a súčasne je aj jej akcionárom alebo spoločníkom, alebo
 - má právo vykonávať rozhodujúci vplyv v inej účtovnej jednotke, ktorej je spoločníkom alebo akcionárom na základe dohody uzavretej s touto účtovnou jednotkou alebo na základe spoločenskej zmluvy alebo stanov tejto účtovnej jednotky, ak to umožňuje právo štátu, ktorým sa riadi táto účtovná jednotka, alebo
 - je spoločníkom alebo akcionárom účtovnej jednotky a väčšina členov štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu účtovnej jednotky vykonávajúci svoju funkciu v priebehu účtovného obdobia a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a až do zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky bola vymenovaná výlučne prostredníctvom výkonu hlasovacích práv spoločníka alebo akcionára, ktorý je materskou účtovnou jednotkou; toto sa neuplatňuje, ak existuje iná tretia strana disponujúca právami podľa písmen b) a c), alebo
 - je spoločníkom alebo akcionárom a na základe dohody s inými jej spoločníkmi alebo akcionármi má väčšinu hlasovacích práv;
- dcérska účtovná jednotka** je účtovná jednotka, v ktorej má materská účtovná jednotka rozhodujúci vplyv, a to priamo alebo aj nepriamo prostredníctvom svojich dcérskych účtovných jednotiek;
- skupinou** účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky;
- prepojenými účtovnými jednotkami** dve alebo viaceré účtovné jednotky v rámci skupiny;
- podielovou účasťou** existencia aspoň 20 % podielu na základnom imaní v inej účtovnej jednotke;
- spoločným rozhodujúcim vplyvom** zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu.

061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (2024)

Účtovný prípad		MD	D
061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaučtovanie začiatového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	061	701
2.	Nadobudnutie podielových cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke kúpou v individuálnom alebo anonymnom obchode v obstarávacej cene:		
	a) zaradením z účtu obstarania do dlhodobého finančného majetku	061	043
	b) priamym nákupom	061	211, 221
	c) z poskytnutého preddavku	061	053

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
3.	Upísanie vkladov do dcérskej účtovnej jednotky		
	a) hodnota uznaná pre vklad do ZI	061AÚ	367AÚ
	b) hodnota uznaná pre prídel do emisného ážia	061AÚ	367AÚ
	c) hodnota uznaná pre prídel do rezervného fondu	061AÚ	367AÚ
4.	Hodnota uznaná pre príspevok do kapitálového fondu z príspevkov v deň splatenia (v deň odovzdania majetku)	061AÚ	367AÚ
5.	Zmena hodnoty podielových CP a podielov v dcérskej účtovnej jednotke u vlastníka týchto CP a podielov, ktorý nie je mikro účtovnou jednotkou, ku dňu ocenenia (ocenené metódou vlastného imania):		
	a) zvýšenie ocenenia	061AÚ	414
	b) zníženie ocenenia	414	061AÚ
6.	Kurzové rozdiely sú súčasťou ocenenia metódou vlastného imania podielových CP a podielov v dcérskej účtovnej jednotke vyjadrených v cudzej mene u vlastníka týchto CP a podielov, ktorý nie je mikro účtovnou jednotkou :		
	a) kurzový zisk – zvyšuje ocenenie	061AÚ	414
	b) kurzová strata – znižuje ocenenie	414	061AÚ
7.	Kurzové rozdiely z podielových CP a podielov v dcérskej účtovnej jednotke vyjadrených v cudzej mene u vlastníka týchto CP a podielov, ktorý je mikro účtovnou jednotkou alebo účtovnou jednotkou, ktorá nepreceňuje podielové CP a podiely metódou vlastného imania:		
	a) kurzový zisk	061AÚ	663
	b) kurzová strata	563	061AÚ
8.	Nárok upisovateľa akcií do a. s. na vrátenie zaplatenej sumy, ak bolo upisovanie neúčinné	378	061
9.	Prerozdelenie kapitálového fondu z príspevkov akcionárom alebo spoločníkom, pričom suma prerozdelenia neprevyšuje hodnotu na príslušnom účte 061	378	061AÚ
10.	Ďalšie upísanie podielových CP a podielov v dcérskej účtovnej jednotke alebo ďalší príspevok do kapitálového fondu z príspevkov	061AÚ	367
11.	Predaj podielových CP a podielov v dcérskej účtovnej jednotke:		
	a) úbytok podielových CP a podielov (vrátane hodnoty iných príspevkov)	561	061
	b) výnos z predaja	221, 378	661
	c) zúčtovanie vkladu mimo ZI, ak bol tento vklad do 31. 12. 2017 účtovaný na účte 069	561	069
	d) zrušenie oceňovacieho rozdielu z precenenia majetku:		

Účtovný prípad		MD	D
	1. aktívneho	061AÚ	414
	2. pasívneho	414	061AÚ
	e) zrušenie oceňovacieho rozdielu z kapitálových účastín (Len oceňovacie rozdiely vzniknuté do 31. 12. 2009. Od 1. 1. 2010 sa oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín účtujú podľa povahy do finančných nákladov – účet 568 alebo finančných výnosov – účet 668.)		
	1. aktívneho	568	415
	2. pasívneho	415	668
12.	Zúčtovanie úbytku podielových CP a podielov v dcérskej účtovnej jednotke z titulu likvidácie dcérskej obchodnej spoločnosti:		
	a) úbytok CP a podielov	568	061
	b) podiel na likvidačnom zostatku	378	665
	c) zúčtovanie vkladu mimo ZI, ak bol tento vklad do 31. 12. 2017 účtovaný na účte 069	568	069
	d) zrušenie oceňovacieho rozdielu z precenenia majetku:		
	1. aktívneho	061AÚ	414
	2. pasívneho	414	061AÚ
	e) zrušenie oceňovacieho rozdielu z kapitálových účastín (Len oceňovacie rozdiely vzniknuté do 31. 12. 2009. Od 1. 1. 2010 sa oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín účtujú podľa povahy do finančných nákladov – účet 568 alebo finančných výnosov – účet 668.)		
	1. aktívneho	568	415
	2. pasívneho	415	668
13.	Zúčtovanie úbytku podielových CP a podielov z titulu vylúčenia spoločníka z účasti v s. r. o.:		
	a) úbytok vkladov vrátane iných príspevkov	568	061
	b) nárok na vyrovnací podiel	378	665
	c) zúčtovanie vkladu mimo ZI, ak bol tento vklad do 31. 12. 2017 účtovaný na účte 069	568	069
	d) zrušenie oceňovacieho rozdielu z precenenia majetku:		
	1. aktívneho	061AÚ	414
	2. pasívneho	414	061AÚ
	e) zrušenie oceňovacieho rozdielu z kapitálových účastín (Len oceňovacie rozdiely vzniknuté do 31. 12. 2009. Od 1. 1. 2010 sa oceňovacie rozdiely		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	z kapitálových účastí účtujú podľa povahy do finančných nákladov – účet 568 alebo finančných výnosov – účet 668.)		
	1. aktívneho	568	415
	2. pasívneho	415	668
14.	Zúčtovanie úbytku podielových CP a podielov pri znižovaní základného imania v obchodnej spoločnosti, pričom akcionári alebo spoločníci majú nárok na odplatu v hodnote vkladu do základného imania	378	061
15.	Zrušenie oceňovacích rozdielov k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou		
	a) oceňovací rozdiel aktívny	061	414
	b) oceňovací rozdiel pasívny	414	061
16.	Zúčtovanie chýbajúcich cenných papierov na základe zistenia pri inventarizácii; podaný návrh na umorovanie konanie	061AÚ2	061AÚ1
17.	Zaúčtovanie kurzových rozdielov pri predaji podielových cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke v cudzej mene:		
	a) kurzová strata	563	061
	b) kurzový zisk	061	663
18.	Zúčtovanie opravnej položky pri vyradení majetku z evidencie	096	061
19.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	061

062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou (2024)

Účtovný prípad		MD	D
062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	062	701
2.	Nadobudnutie podielových cenných papierov a podielov v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou kúpou v individuálnom alebo anonymnom obchode v obstarávacej cene:		
	a) zaradením z účtu obstarania do dlhodobého finančného majetku	062	043
	b) priamym nákupom	062	211, 221
	c) z poskytnutého preddavku	062	053

Účtovný prípad		MD	D
3.	Upísanie vkladov v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou		
	a) hodnota uznaná pre vklad do ZI	062AÚ	367AÚ
	b) hodnota uznaná pre prídel do emisného ážia	062AÚ	367AÚ
	c) hodnota uznaná pre prídel do rezervného fondu	062AÚ	367AÚ
4.	Hodnota uznaná pre príspevok do kapitálového fondu z príspevkov v deň jeho splatenia (v deň odovzdania majetku)	062AÚ	367AÚ
5.	Zmena hodnoty podielových CP a podielov u vlastníka týchto CP a podielov, ktorý nie je mikro účtovnou jednotkou , ku dňu ocenenia (ocenené metódou vlastného imania):		
	a) zvýšenie ocenenia	062AÚ	414
	b) zníženie ocenenia	414	062AÚ
6.	Kurzové rozdiely sú súčasťou ocenenia metódou vlastného imania podielových CP a podielov vyjadrených v cudzej mene u vlastníka týchto CP a podielov, ktorý nie je mikro účtovnou jednotkou:		
	a) kurzový zisk – zvyšuje ocenenie	062AÚ	414
	b) kurzová strata – znižuje ocenenie	414	062AÚ
7.	Kurzové rozdiely z podielových CP a podielov v spoločnosti s podielovou účasťou vyjadrených v cudzej mene u ich vlastníka, ktorý je mikro účtovnou jednotkou alebo účtovnou jednotkou, ktorá nepreceňuje podielové CP a podiely metódou vlastného imania:		
	a) kurzový zisk	062AÚ	663
	b) kurzová strata	563	062AÚ
8.	Nárok upisovateľa akcií do a. s. na vrátenie zaplatenej sumy, ak bolo upísovanie neúčinné	378	062
9.	Prerozdelenie kapitálového fondu z príspevkov akcionárom alebo spoločníkom, pričom suma z prerozdelenia neprevyšuje hodnotu na príslušnom účte 062	378	062AÚ
10.	Ďalšie upísanie podielových CP a podielov v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou alebo ďalší príspevok do kapitálového fondu z príspevkov	062AÚ	367
11.	Predaj podielových CP a podielov v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou:		
	a) úbytok podielových CP a podielov (vrátane hodnoty iných príspevkov)	561	062
	b) výnos z predaja	221, 378	661
	c) zúčtovanie vkladu mimo ZI, ak bol tento vklad do 31. 12. 2017 účtovaný na účte 069	561	069

Účtovný prípad		MD	D
	d) zrušenie oceňovacieho rozdielu z precenenia majetku:		
	1. aktívneho	062AÚ	414
	2. pasívneho	414	062AÚ
	e) zrušenie oceňovacieho rozdielu z kapitálových účastín (Len oceňovacie rozdiely vzniknuté do 31. 12. 2009. Od 1. 1. 2010 sa oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín účtujú podľa povahy do finančných nákladov – účet 568 alebo finančných výnosov – účet 668.)		
	1. aktívneho	568	415
	2. pasívneho	415	668
12.	Zúčtovanie úbytku podielových CP a podielov v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou z titulu likvidácie obchodnej spoločnosti:		
	a) úbytok CP a podielov	568	062
	b) podiel na likvidačnom zostatku	378	665
	c) zúčtovanie vkladu mimo ZI, ak bol tento vklad do 31. 12. 2017 účtovaný na účte 069	568	069
	d) zrušenie oceňovacieho rozdielu z precenenia majetku:		
	1. aktívneho	062AÚ	414
	2. pasívneho	414	062AÚ
	e) zrušenie oceňovacieho rozdielu z kapitálových účastín (Len oceňovacie rozdiely vzniknuté do 31. 12. 2009. Od 1. 1. 2010 sa oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín účtujú podľa povahy do finančných nákladov – účet 568 alebo finančných výnosov – účet 668.)		
	1. aktívneho	568	415
	2. pasívneho	415	668
13.	Zúčtovanie úbytku podielových CP a podielov z titulu vylúčenia spoločníka z účasti v s. r. o.:		
	a) úbytok vkladov	568	062
	b) nárok na vyrovnací podiel	378	665
	c) zúčtovanie vkladu mimo ZI, ak bol tento vklad do 31. 12. 2017 účtovaný na účte 069	568	069
	d) zrušenie oceňovacieho rozdielu z precenenia majetku:		
	1. aktívneho	062AÚ	414
	2. pasívneho	414	062AÚ

Účtovný prípad		MD	D
	e) zrušenie oceňovacieho rozdielu z kapitálových účastín (Len oceňovacie rozdiely vzniknuté do 31. 12. 2009. Od 1. 1. 2010 sa oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín účtujú podľa povahy do finančných nákladov – účet 568 alebo finančných výnosov – účet 668.)		
	1. aktívneho	568	415
	2. pasívneho	415	668
14.	Zúčtovanie úbytku podielových CP a podielov pri znižovaní základného imania v obchodnej spoločnosti, pričom akcionári alebo spoločníci majú nárok na odplatu v hodnote vkladu do základného imania	378	062
15.	Zúčtovanie chýbajúcich cenných papierov a podielov na základe zistenia pri inventarizácii, podaný návrh na umorovacie konanie	062AÚ2	062AÚ1
16.	Zrušenie oceňovacích rozdielov k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou		
	a) oceňovací rozdiel aktívny	062	414
	b) oceňovací rozdiel pasívny	414	062
17.	Zaúčtovanie kurzových rozdielov pri predaji podielových cenných papierov a podielov v cudzej mene:		
	a) kurzová strata	563	062
	b) kurzový zisk	062	663
18.	Účtovanie vo veľkej účtovnej jednotke Cenne papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve v účtovnej jednotke s podielovou účasťou a so spoločným rozhodujúcim vplyvom, v prepojených účtovných jednotkách sa účtujú na osobitnom analytickom účte	062AÚ	367
19.	Zúčtovanie opravnej položky pri vyradení majetku z evidencie	096	062
20.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	062

063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely (2024)

Účtovný prípad	MD	D
063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely		
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane MD		
Za realizovateľné cenné papiere a podiely sú považované cenné papiere a podiely, ktoré nie sú cennými papiermi určenými na obchodovanie na verejnom trhu ani cenné papiere držané do doby splatnosti, ani cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke ani v spoločnosti s podielovou účasťou.		
Z tohto následne vyplýva, že ide o cenné papiere, ktoré majú majetkovú povahu a nezakladajú ani ovládanie, ani podielovú účasť, čo možno odvodiť aj z charakteristiky o ich účtovaní uvedenej v § 14 postupov účtovania.		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
1.	Zaúčtovanie začiatočného stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	063	701
2.	Nadobudnutie realizovateľných cenných papierov a podielov kúpou v individuálnom obchode:	063	043
	a) zaradením z účtu obstarania do dlhodobého finančného majetku	063	043
	b) priamym nákupom	063	211, 221
	c) z poskytnutého preddavku	063	053
3.	Upísanie vkladov v spoločnosti s účasťou do 20% na ZI		
	a) hodnota uznaná pre vklad do ZI	063AÚ	367AÚ
	b) hodnota uznaná pre prídel do emisného ážia	063AÚ	367AÚ
	c) hodnota uznaná pre prídel do rezervného fondu	063AÚ	367AÚ
4.	Hodnota uznaná pre príspevok do kapitálového fondu z príspevkov v deň jeho splatenia (v deň odovzdania majetku)	063AÚ	367AÚ
5.	Zmena reálnej hodnoty realizovateľných cenných papierov a podielov		
	a) zvýšenie RH nad obstarávaciu cenu	063	414
	b) zníženie RH pod obstarávaciu cenu	565	096
6.	Kurzové rozdiely sú súčasťou preceňovania realizovateľných CP a podielov vyjadrených v cudzej mene na reálnu hodnotu u vlastníka týchto CP a podielov, ktorý nie sú mikro účtovnou jednotkou :		
	a) kurzový zisk – zvyšuje RH	063 AÚ	414
	b) kurzová strata – znižuje RH	565	096
7.	Kurzové rozdiely z realizovateľných CP a podielov vyjadrených v cudzej mene u ich vlastníka, ktorý je mikro účtovnou jednotkou :		
	a) kurzový zisk	063AÚ	663
	b) kurzová strata	563	063AÚ
8.	Predaj realizovateľných CP a podielov:		
	a) úbytok realizovateľných CP a vkladov (vrátane hodnoty iných príspevkov)	561	063
	b) výnos z predaja	221, 378	661
	c) zúčtovanie vkladu mimo ZI, ak bol tento vklad do 31. 12. 2017 účtovaný na účte 069	561	069
	d) zrušenie oceňovacieho rozdielu z kapitálových účastín (Len oceňovacie rozdiely vzniknuté do 31. 12. 2009. Od 1. 1. 2010 sa oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín účtujú podľa povahy do finančných nákladov – účet 568 alebo finančných výnosov – účet 668.)		

Účtovný prípad		MD	D
	1. aktívneho	568	415
	2. pasívneho	415	668
9.	Zúčtovanie úbytku realizovateľných CP a podielov z titulu likvidácie obchodnej spoločnosti:		
	a) úbytok realizovateľných CP a vkladov (vrátane hodnoty iných príspevkov)	568	063
	b) podiel na likvidačnom zostatku	378	665
	c) zúčtovanie vkladu mimo ZI, ak bol tento vklad do 31. 12. 2017 účtovaný na účte 069	568	069
	d) zrušenie oceňovacieho rozdielu z kapitálových účastín (Len oceňovacie rozdiely vzniknuté do 31. 12. 2009. Od 1. 1. 2010 sa oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín účtujú podľa povahy do finančných nákladov – účet 568 alebo finančných výnosov – účet 668.)		
	1. aktívneho	568	415
	2. pasívneho	415	668
10.	Zúčtovanie úbytku realizovateľných CP a podielov z titulu vylúčenia spoločníka z účasti v s. r. o.:		
	a) úbytok podielov	568	063
	b) nárok na vyrovnací podiel	378	665
	c) zúčtovanie vkladu mimo ZI, ak bol tento vklad do 31. 12. 2017 účtovaný na účte 069	568	069
	d) zrušenie oceňovacieho rozdielu z kapitálových účastín (Len oceňovacie rozdiely vzniknuté do 31. 12. 2009. Od 1. 1. 2010 sa oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín účtujú podľa povahy do finančných nákladov – účet 568 alebo finančných výnosov – účet 668.)		
	1. aktívneho	568	415
	2. pasívneho	415	668
11.	Zúčtovanie úbytku podielových CP a podielov pri znižovaní základného imania v obchodnej spoločnosti, pričom akcionári alebo spoločníci majú nárok na odplatu v hodnote vkladu do základného imania	378	061
12.	Zaúčtovanie kurzových rozdielov pri predaji podielových cenných papierov a podielov v cudzej mene:		
	a) kurzová strata	563	063
	b) kurzový zisk	063	663
13.	Zrušenie oceňovacích rozdielov k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) oceňovací rozdiel aktívny	096	428, 429
	b) oceňovací rozdiel pasívny	414	063
14.	Zúčtovanie chýbajúcich cenných papierov na základe výsledkov inventarizácie, podaný návrh na umorovanie konanie	063AÚ2	063AÚ1
15.	Účtovanie vo veľkej účtovnej jednotke Realizovateľné cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách sa účtujú na osobitnom analytickom účte.	063AÚ	367
16.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	063

065 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (2024)

Účtovný prípad		MD	D
065 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	065	701
2.	Nákup dlhových CP držaných do doby splatnosti v individuálnom obchode, v anonymnom obchode, ocenených obstarávacou cenou:		
	a) prostredníctvom kalkulačného účtu obstarania majetku	065	043
	b) priamo z preddavku	065	053
	c) priamo bez preddavku	065	211, 221
3.	Podiel alikvotného úrokového výnosu (AÚV) pri kupónovom dlhopise	065AÚ	665
4.	Podiel výnosu (rozdiel medzi menovitou hodnotou a obstarávacou cenou) diskontovaných dlhových CP	065AÚ	665
5.	Zvýšenie menovitej hodnoty kupónových dlhopisov o podiel AÚV	065AÚ	665
6.	Inkaso splatných kupónových dlhopisov:		
	a) podiel istiny	221	065
	b) podiel AÚV z predchádzajúcich rokov	221	065AÚ
	c) podiel AÚV v roku splatnosti	221	665
7.	Inkaso splatných cenných papierov	211, 221	665
8.	Kurzové rozdiely z dlžných CP emitovaných v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		

Účtovný prípad		MD	D
	a) kurzový zisk	065	663
	b) kurzová strata	563	065
9.	Zúčtovanie chýbajúcich cenných papierov (len listinných CP) na základe zistenia pri inventarizácii, podaný návrh na umorovanie konanie	065AÚ2	065AÚ1
10.	Zúčtovanie opravnej položky pri vyradení majetku z evidencie	096	065
11.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	065

066 – Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti (2024)

Účtovný prípad		MD	D
066 – Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	066	701
2.	Dlhodobé pôžičky – medzi prepojenými účtovnými jednotkami, – voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodujúci vplyv, – voči účtovnej jednotke, ktorá má v tejto účtovnej jednotke spoločný rozhodujúci vplyv, – voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť, – voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke podielovú účasť	066	211, 221
3.	Dlhodobá pôžička účtovnej jednotke poskytnutá z devízového účtu (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB, príp. NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO)	066	221AÚ
4.	Vrátenie poskytnutej pôžičky, prípadne splátky pôžičky v eurách	211, 221	066
5.	Vrátenie pôžičky, splátka pôžičky v cudzej mene na devízový účet (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu): a) kurzový zisk b) kurzová strata	221AÚ 066 563	066 663 066
6.	Vrátenie pôžičky, splátka pôžičky v cudzej mene na bežný eurový účet (prepočet kurzom komerčnej banky): a) kurzový zisk b) kurzová strata	221AÚ 066 563	066 663 066

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
7.	Kurzové rozdiely z pôžičiek poskytnutých v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzový zisk	066	663
	b) kurzová strata	563	066
8.	Účtovanie vo veľkej účtovnej jednotke Dlhodobé pôžičky medzi prepojenými účtovnými jednotkami, sa účtujú na osobitnom analytickom účte.	066AÚ	211, 221
9.	Odpis pôžičky z dôvodu jej nedobytnosti	546	066
10.	Zúčtovanie opravnej položky pri vyradení pohľadávky z evidencie	096	066
11.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	066

067 – Ostatné pôžičky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
067 – Ostatné pôžičky			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	067	701
2.	Dlhodobá pôžička účtovnej jednotke (nejde o prepojené účtovné jednotky ani účtovné jednotky s podielovou účasťou, ani so spoločným rozhodujúcim vplyvom) poskytnutá v eurách	067	211, 221
3.	Dlhodobá pôžička účtovnej jednotke poskytnutá z devízového účtu (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB, príp. NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO)	067	221AÚ
4.	Vrátenie poskytnutej pôžičky, prípadne splátky pôžičky v eurách	211, 221	067
5.	Vrátenie pôžičky, splátka pôžičky v cudzej mene na devízový účet (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu):	221AÚ	067
	a) kurzový zisk	067	663
	b) kurzová strata	563	067
6.	Vrátenie pôžičky, splátka pôžičky v cudzej mene na bežný eurový účet (prepočet kurzom komerčnej banky):	221AÚ	067
	a) kurzový zisk	067	663
	b) kurzová strata	563	067

Účtovný prípad		MD	D
7.	Kurzové rozdiely z pôžičiek poskytnutých v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzový zisk	067	663
	b) kurzová strata	563	067
8.	Odpis pôžičky	546	067
9.	Zúčtovanie opravnej položky pri vyradení majetku z evidencie (pri odpísaní pohľadávky alebo pri postúpení pohľadávky, nie pri inkasovaní pohľadávky)	096	067
10.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	067

069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok (2024)

Účtovný prípad		MD	D
069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	069	701
2.	Obstaranie umeleckých diel, zbierok a predmetov z drahých kovov za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov:		
	a) priamo nákupom za hotové	069	211
	b) na faktúru	069	379
3.	Zaradenie umeleckých diel a zbierok a predmetov z drahých kovov obstaraných za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov do dlhodobého finančného majetku	069	043
4.	Zaradenie pozemkov obstaraných za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov do dlhodobého finančného majetku	069	043
5.	Vklad tichého spoločníka	069	221
6.	Vklad tichého spoločníka v cudzej mene	069	221AÚ
7.	Vrátenie vkladu tichému spoločníkovi (napr. po ukončení zmluvy):	221	069
	a) príjem peňazí na bežný účet	221	–
	b) hodnota vloženého vkladu	–	069
	c) podiel tichého spoločníka na zisku	–	665
8.	Vrátenie vkladu tichému spoločníkovi – zníženého o podiel na strate:		
	a) príjem peňazí na bežný účet	221	–

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	b) hodnota vloženého vkladu	–	069
	c) podiel tichého spoločníka na strate	568	–
9.	Kurzové rozdiely z vkladu tichého spoločníka, ktorý bol realizovaný v cudzej mene na základe preценenia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzový zisk	069	663
	b) kurzová strata	563	069
10.	Zúčtovanie opravnej položky pri vyradení majetku z evidencie	096	069
11.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	069

07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku (2024)

072 – Oprávky k aktivovaným nákladom na vývoj (2024)

Účtovný prípad		MD	D
072 – Oprávky k aktivovaným nákladom na vývoj			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatočného stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	072
2..	Zaúčtovanie oprávok vo výške odpisov bežného roka	551	072
3.	Oprava zúčtovaných oprávok v dôsledku chýb pri výpočte odpisov v bežnom roku:		
	a) zníženie oprávok	072	551
	b) zvýšenie oprávok	551	072
4.	Účtovanie zvýšenia oprávok k aktivovaným nákladom na vývoj z titulu:		
	a) preberania aktivovaných nákladov podľa právneho predpisu u preberajúcej účtovnej jednotky	012	072
	b) u odovzdávajúcej účtovnej jednotky	551	072
5.	Vyúčtovanie zvýšenia oprávok k aktivovaným nákladom na vývoj pri vyradení majetku z titulu:		
	a) predaja	541	072
	b) darovania	543	072
	c) preradenia z podnikania do osobného užívania	491	072
	d) manka a škody	549	072
	e) prebytku pri inventarizácii	012	072
	f) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	367	072
	g) vyradenia z užívania v dôsledku likvidácie	551	072
	h) prevodu podľa právnych predpisov	551	072
6.	Vyradenie oprávok z evidencie pri vyradení aktivovaných nákladov z majetku z titulu:		
	a) prevodu podľa právnych predpisov	072	012
	b) likvidácie	072	012
	c) darovania	072	012
	d) odplatného predaja	072	012

Účtovný prípad		MD	D
	e) úplného odpísania	072	012
	f) preradenia z podnikania do osobného užívania	072	012
	g) manka a škody	072	012
	h) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	072	012
7.	Zúčtovanie opravnej položky k aktivovaným nákladom na vývoj pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	091	072
8.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	072	702

073 – Oprávky k softvéru (2024)

Účtovný prípad		MD	D
073 – Oprávky k softvéru			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	073
2.	Zaúčtovanie oprávok vo výške odpisov bežného roka	551	073
3.	Oprava zúčtovaných oprávok v dôsledku chýb pri výpočte odpisov v bežnom roku:		
	a) zníženie oprávok	073	551
	b) zvýšenie oprávok	551	073
4.	Účtovanie zvýšenia oprávok k softvéru z titulu:		
	a) preberania softvéru podľa právneho predpisu u preberajúcej účtovnej jednotky	013	073
	b) u odovzdávajúcej účtovnej jednotky	551	073
5.	Vyúčtovanie zvýšenia oprávok k softvéru pri vyradení majetku z titulu:		
	a) predaja	541	073
	b) darovania	543	073
	c) preradenia z podnikania do osobného užívania	491	073
	d) manka a škody	549	073
	e) prebytku pri inventarizácii	013	073
	f) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	367	073
	g) vyradenia z užívania v dôsledku likvidácie	551	073
	h) prevodu podľa právnych predpisov	551	073

Účtovný prípad		MD	D
6.	Vyradenie oprávok z evidencie pri vyradení softvéru z majetku z titulu:		
	a) prevodu podľa právnych predpisov	073	013
	b) likvidácie	073	013
	c) darovania	073	013
	d) odplatného predaja	073	013
	e) úplného odpísania	073	013
	f) preradenia z podnikania do osobného užívania	073	013
	g) manka a škody	073	013
	h) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	072	013
7.	Zúčtovanie opravnej položky k softvéru pri trvalom vyradení softvéru z účtovníctva	091	073
8.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	073	702

074 – Oprávky k ocenieľným právam (2024)

Účtovný prípad		MD	D
074 – Oprávky k ocenieľným právam			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	074
2.	Zaúčtovanie oprávok vo výške odpisov bežného roka	551	074
3.	Oprava zúčtovaných oprávok v dôsledku chýb pri výpočte odpisov v bežnom roku:		
	a) zníženie oprávok	074	551
	b) zvýšenie oprávok	551	074
4.	Účtovanie zvýšenia oprávok k ocenieľným právam z titulu:		
	a) preberania ocenieľných práv podľa právneho predpisu u preberajúcej účtovnej jednotky	014	074
	b) u odovzdávajúcej účtovnej jednotky	551	074
5.	Vyúčtovanie zvýšenia oprávok k ocenieľným právam pri vyradení majetku z titulu:		
	a) predaja	541	074
	b) darovania	543	074

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	c) preradenia z podnikania do osobného užívania	491	074
	d) manka a škody	549	074
	e) prebytku pri inventarizácii	012	074
	f) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	367	074
	g) vyradenia z užívania v dôsledku likvidácie	551	074
	h) prevodu podľa právnych predpisov	551	074
6.	Vyrazenie oprávok z evidencie pri vyradení ocenebných práv z majetku z titulu:		
	a) prevodu podľa právnych predpisov	074	014
	b) likvidácie	074	014
	c) darovania	074	014
	d) odplatného predaja	074	014
	e) úplného odpísania	074	014
	f) preradenia z podnikania do osobného užívania	074	014
	g) manka a škody	074	014
	h) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	074	014
7.	Zúčtovanie opravnej položky k ocenebným právam pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	091	074
8.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	074	702

075 – Oprávky ku goodwillu (2024)

Účtovný prípad		MD	D
075 – Oprávky ku goodwillu			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane MD alebo DAL podľa povahy zostatku			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh:		
	a) pasívny začiatkový stav – oprávky ku goodwillu	701	075
	b) aktívny začiatkový stav – oprávky k zápornému goodwillu	075	701
2.	Zaúčtovanie oprávok vo výške odpisov bežného roka:		
	a) pri goodwillu nadobudnutom do 31. 12. 2009	551	075
	b) pri zápornom goodwillu nadobudnutom do 31. 12. 2009	075	551

Účtovný prípad		MD	D
3.	Oprava zúčtovaných oprávok v dôsledku chýb pri výpočte odpisov v bežnom roku:		
	a) goodwill		
	1. zníženie oprávok	075	551
	2. zvýšenie oprávok	551	075
	b) záporný goodwill		
	1. zníženie oprávok	551	075
	2. zvýšenie oprávok	075	551
4.	Účtovanie zvýšenia oprávok ku goodwillu z titulu:		
	a) preberania majetku podľa právneho predpisu u preberajúcej účtovnej jednotky	015	075
	b) u odovzdávajúcej účtovnej jednotky	551	075
5.	Účtovanie zvýšenia oprávok k zápornému goodwillu z titulu:		
	a) preberania majetku podľa právneho predpisu u preberajúcej účtovnej jednotky	075	015
	b) u odovzdávajúcej účtovnej jednotky	075	551
6.	Vyúčtovanie zvýšenia oprávok ku goodwillu pri vyradení majetku z titulu:		
	a) predaja	541	075
	b) darovania	543	075
	c) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	367	075
	d) prebytku pri inventarizácii	015	075
7.	Vyradenie oprávok z evidencie pri vyradení goodwillu z majetku z titulu:		
	a) prevodu podľa právnych predpisov	075	015
	b) úplného odpísania	075	015
	c) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	075	015
8.	Vyradenie záporného goodwillu pri jeho úplnom odpísaní	015	075
9.	Zaúčtovanie rozdielu z úpravy zníženia goodwillu podľa § 37 ods. 13 (novela postupov účtovania opatrením MF/26312/2009-74)	551, 015	075
10.	Zaúčtovanie rozdielu z úpravy zníženia záporného goodwillu podľa § 37 ods. 13 (novela postupov účtovania opatrením MF/26312/2009-74)	075	551, 015
11.	Zaúčtovanie zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh:		

Účtovný prípad		MD	D
a)	pasívny zostatok – oprávky ku goodwillu	075	702
b)	aktívny zostatok – oprávky k zápornému goodwillu	702	075

079 – Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
079 – Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	079
2.	Zaúčtovanie oprávok vo výške odpisov bežného roka	551	079
3.	Oprava zúčtovaných oprávok v dôsledku chýb pri výpočte odpisov v bežnom roku:		
	a) zníženie oprávok	079	551
	b) zvýšenie oprávok	551	079
4.	Účtovanie zvýšenia oprávok k ODNM z titulu:		
	a) preberania majetku podľa právneho predpisu u preberajúcej účtovnej jednotky	019	079
	b) u odovzdávajúcej účtovnej jednotky	551	079
5.	Vyúčtovanie zvýšenia oprávok k ODNM pri vyradení z titulu:		
	a) predaja	541	079
	b) darovania	543	079
	c) preradenia z podnikania do osobného užívania	491	079
	d) manka a škody	549	079
	e) prebytku pri inventarizácii	019	079
	f) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	367	079
	g) vyradenia z užívania v dôsledku likvidácie	551	079
	h) prevodu podľa právnych predpisov	551	079
6.	Vyradenie oprávok z evidencie pri vyradení ODNM z titulu:		
	a) prevodu podľa právnych predpisov	079	019
	b) likvidácie	079	019
	c) darovania	079	019

Účtovný prípad		MD	D
	d) odplatného predaja	079	019
	e) úplného odpísania	079	019
	f) preradenia z podnikania do osobného užívania	079	019
	g) manka a škody	079	019
	h) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	079	019
7.	Zúčtovanie opravnej položky k ODNM pri jeho trvalom vyradení z účtovníctva	091	079
8.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	079	702

08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku (2024)

081 – Oprávky k stavbám (2024)

Účtovný prípad		MD	D
081 – Oprávky k stavbám			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	081
2.	Zaúčtovanie oprávok vo výške odpisov bežného roka	551	081
3.	Oprava zúčtovaných oprávok v dôsledku chýb pri výpočte odpisov v bežnom roku:		
	a) zníženie oprávok	081	551
	b) zvýšenie oprávok	551	081
4.	Účtovanie zvýšenia oprávok k budovám, halám a stavbám z titulu:		
	a) prebratia majetku podľa právneho predpisu u preberajúcej účtovnej jednotky	021	081
	b) u odovzdávajúcej účtovnej jednotky	551	081
5.	Vyúčtovanie zvýšenia oprávok k budovám, halám a stavbám pri vyradení majetku z titulu:		
	a) predaja	541	081
	b) darovania	543	081
	c) preradenia z podnikania do osobného užívania	491	081
	d) manka a škody	549	081
	e) vrátenie podľa reštitučných zákonov	41x, 379	081
	f) vydania majetkových podielov oprávneným osobám v družstvách	479	081
	g) odpisu technického zhodnotenia, ktoré nie je súčasťou obstarávacej ceny	551	081
	h) vyradenia z majetku v dôsledku likvidácie, ak majetok nebol odpísaný	551	081
	i) likvidácie za účelom budovania nového objektu	042	081
	j) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	367	081
6.	Vyradenie oprávok z evidencie pri vyradení stavieb z majetku z titulu:		
	a) prevodu podľa právnych predpisov	081	021
	b) likvidácie	081	021

Účtovný prípad		MD	D
	c) darovania	081	021
	d) odplatného predaja	081	021
	e) úplného odpísania	081	021
	f) preradenia z podnikania do osobného užívania	081	021
	g) manka a škody	081	021
	h) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	081	021
	i) vydania majetkových podielov oprávneným osobám v družstvách	081	021
	j) vrátenia reštitučných nárokov	081	021
7.	Zúčtovanie opravnej položky k stavbám pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	092	081
8.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	081	702

082 – Oprávky k samostatným hnuiteľným veciam a k súboru hnuiteľných vecí (2024)

Účtovný prípad		MD	D
082 – Oprávky k samostatným hnuiteľným veciam a k súboru hnuiteľných vecí			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	082
2.	Zaúčtovanie oprávok vo výške odpisov bežného roka	551	082
3.	Oprava zúčtovaných oprávok v dôsledku chýb pri výpočte odpisov v bežnom roku:		
	a) zníženie oprávok	082	551
	b) zvýšenie oprávok	551	082
4.	Účtovanie zvýšenia oprávok k samostatným hnuiteľným veciam a súborom hnuiteľných vecí z titulu:		
	a) prebratia majetku podľa právneho predpisu u preberajúcej účtovnej jednotky	022	082
	b) u odovzdávajúcej účtovnej jednotky	551	082
5.	Vyúčtovanie zvýšenia oprávok k samostatným hnuiteľným veciam a súborom hnuiteľných vecí pri vyradení majetku z titulu:		
	a) predaja	541	082
	b) darovania	543	082
	c) preradenia z podnikania do osobného užívania	491	082

Účtovný prípad		MD	D
	d) manka a škody	549	082
	e) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	367	082
	f) vyradenia z užívania v dôsledku likvidácie	551	082
	g) vrátenia podľa reštitučných zákonov	41x, 379	082
	h) vydania majetkových podielov oprávneným osobám v družstvách	479	082
6.	Vyradenie oprávok z evidencie pri vyradení samostatných hnuiteľných vecí a súboru hnuiteľných vecí z titulu:		
	a) prevodu podľa právnych predpisov	082	022
	b) likvidácie	082	022
	c) darovania	082	022
	d) odplatného predaja	082	022
	e) úplného odpísania	082	022
	f) preradenia z podnikania do osobného užívania	082	022
	g) manka a škody	082	022
	i) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	082	022
	j) vydania majetkových podielov oprávneným osobám v družstvách	082	022
	k) vrátenia reštitučných nárokov	082	022
7.	Zúčtovanie opravnej položky k samostatným hnuiteľným veciam a súborom hnuiteľných vecí pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	092	082
8.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	082	702

085 – Oprávky k pestovateľským celkom trvalých porastov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
085 – Oprávky k pestovateľským celkom trvalých porastov			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	085
2.	Zaúčtovanie oprávok vo výške odpisov bežného roka	551	085
3.	Oprava zúčtovaných oprávok v dôsledku chýb pri výpočte odpisov v bežnom roku:		
	a) zníženie oprávok	085	551
	b) zvýšenie oprávok	551	085

Účtovný prípad		MD	D
4.	Účtovanie zvýšenia oprávok k pestovateľským celkom z titulu:		
	a) prebratia majetku podľa právneho predpisu u preberajúcej účtovnej jednotky	025	085
	b) u odovzdávajúcej účtovnej jednotky	551	085
5.	Vyúčtovanie zvýšenia oprávok k pestovateľským celkom trvalých porastov pri vyradení z majetku z titulu:		
	a) predaja	541	085
	b) darovania	543	085
	c) preradenia z podnikania do osobného užívania	491	085
	d) manka a škody	549	085
	e) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	367	085
	f) vyradenia z užívania v dôsledku likvidácie	551	085
	g) vrátenia podľa reštitučných zákonov	41x, 379	085
	h) vydania majetkových podielov oprávneným osobám v družstvách	479	085
6.	Vyradenie oprávok z evidencie pri vyradení pestovateľských celkov z majetku z titulu:		
	a) prevodu podľa právnych predpisov	085	025
	b) likvidácie	085	025
	c) darovania	085	025
	d) odplatného predaja	085	025
	e) úplného odpísania	085	025
	f) preradenia z podnikania do osobného užívania	085	025
	g) manka a škody	085	025
	h) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	085	025
	i) vydania majetkových podielov oprávneným osobám v družstvách	085	025
	j) vrátenia reštitučných nárokov	085	025
7.	Zúčtovanie opravnej položky k pestovateľským celkom pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	092	085
8.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	085	702

086 – Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám (2024)

Účtovný prípad		MD	D
086 – Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	086
2.	Zaúčtovanie oprávok vo výške odpisov bežného roka	551	086
3.	Oprava zúčtovaných oprávok v dôsledku chýb pri výpočte odpisov v bežnom roku:		
	a) zníženie oprávok	086	551
	b) zvýšenie oprávok	551	086
4.	Účtovanie zvýšenia oprávok k základnému stádu a ťažným zvieratám z titulu:		
	a) prebratia majetku podľa právneho predpisu u preberajúcej účtovnej jednotky	026	086
	b) u odovzdávajúcej účtovnej jednotky	551	086
5.	Vyúčtovanie zvýšenia oprávok k základnému stádu a ťažným zvieratám pri vyradení majetku z titulu:		
	a) predaja	541	086
	b) darovania	543	086
	c) preradenia z podnikania do osobného užívania	491	086
	d) manka a škody	549	086
	e) vyradenia z užívania v dôsledku likvidácie	551	086
	f) vrátenia podľa reštitučných zákonov	41x, 379	086
	g) vydania majetkových podielov oprávneným osobám v družstvách	479	086
	h) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov u spoločníka, resp. akcionára	367	086
6.	Vyradenie oprávok z evidencie pri vyradení základného stáda a ťažných zvierat z majetku z titulu:		
	a) prevodu podľa právnych predpisov	086	026
	b) likvidácie	086	026
	c) darovania	086	026
	d) odplatného predaja	086	026
	e) preradenia z podnikania do osobného užívania	086	026

Účtovný prípad		MD	D
	f) manka a škody	086	026
	g) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov u spoločníka, resp. akcionára	086	026
	h) vydania majetkových podielov oprávneným osobám v družstvách	086	026
7.	Zúčtovanie opravnej položky k zvieratám základného stáda a fažným zvieratám pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	092	086
8.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	086	702

089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	089
2.	Zaúčtovanie oprávok vo výške odpisov bežného roka	551	089
3.	Oprava zúčtovaných oprávok v dôsledku chýb pri výpočte odpisov v bežnom roku:		
	a) zníženie oprávok	089	551
	b) zvýšenie oprávok	551	089
4.	Účtovanie zvýšenia oprávok k ostatnému DHM z titulu:		
	a) prebratia majetku podľa právneho predpisu u preberajúcej účtovnej jednotky	029	089
	b) u odovzdávajúcej účtovnej jednotky	551	089
5.	Vyúčtovanie zvýšenia oprávok k ostatnému DHM pri vyradení majetku z titulu:		
	a) predaja	541	089
	b) darovania	543	089
	c) preradenia z podnikania do osobného užívania	491	089
	d) manka a škody	549	089
	e) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	367	089
	f) vyradenia z užívania v dôsledku likvidácie	551	089
	g) vydania majetkových podielov oprávneným osobám v družstvách	479	089

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
6.	Vyradenie oprávok z evidencie pri vyradení ostatného DHM z majetku z titulu:		
	a) prevodu podľa právnych predpisov	089	029
	b) likvidácie	089	029
	c) darovania	089	029
	d) odplatného predaja	089	029
	e) úplného odpísania	089	029
	f) preradenia z podnikania do osobného užívania	089	029
	g) manka a škody	089	029
	h) vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	089	029
7.	Zúčtovanie opravnej položky k ODHM pri jeho trvalom vyradení z účtovníctva	092	089
8.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	089	702

09 – Opravné položky k dlhodobému majetku (2024)

091 – Opravná položka k dlhodobému nehmotnému majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
091 – Opravná položka k dlhodobému nehmotnému majetku			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	091
2.	Zaúčtovanie opravnej položky k DNM z dôvodu prechodného zníženia jeho ocenenia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	553	091
3.	Spresnenie sumy opravnej položky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 553	± 091
4.	Čiastočné alebo úplné zrušenie opravnej položky, ak pominuli dôvody prechodného zníženia ocenenia	091	553
5.	Zúčtovanie opravnej položky k DNM pri jeho trvalom vyradení z účtovníctva	091	07x
6.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	091	702

092 – Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
092 – Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	092
2.	Zaúčtovanie opravnej položky k DHM z dôvodu prechodného zníženia jeho ocenenia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	553	092
3.	Spresnenie sumy opravnej položky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 553	± 092
4.	Čiastočné alebo úplné zrušenie opravnej položky, ak pominuli dôvody prechodného zníženia ocenenia	092	553
5.	Zúčtovanie opravnej položky k DHM pri jeho trvalom vyradení z účtovníctva	092	08x
6.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	092	702

093 – Opravná položka k nedokončenému dlhodobému nehmotnému majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
093 – Opravná položka k nedokončenému dlhodobému nehmotnému majetku			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	093

Účtovný prípad		MD	D
2.	Zaučtovanie opravnej položky k nedokončenému DNM z dôvodu jeho prechodného zníženia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	553	093
3.	Spresnenie sumy opravnej položky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 553	± 093
4.	Čiastočné alebo úplné zrušenie opravnej položky, ak pominuli dôvody prechodného zníženia ocenenia	093	553
5.	Zúčtovanie opravnej položky k nedokončenému DNM pri jeho trvalom vyradení z účtovníctva	093	041
6.	Zaučtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	093	702

094 – Opravná položka k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
094 – Opravná položka k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane DAL			
1.	Zaučtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	094
2.	Zaučtovanie opravnej položky k nedokončenému DHM z dôvodu prechodného zníženia jeho ocenenia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	553	094
3.	Spresnenie sumy opravnej položky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 553	± 094
4.	Čiastočné alebo úplné zrušenie opravnej položky, ak pominuli dôvody prechodného zníženia ocenenia	094	553
5.	Zúčtovanie opravnej položky k obstarávanému DHM pri jeho trvalom vyradení z účtovníctva	094	042
6.	Tvorba opravnej položky k dočasne užívanej stavbe a k prechodne užívanej stavbe (§ 33 ods. 1 postupov účtovania)	553	094
7.	Zúčtovanie opravnej položky k dočasne užívanej stavbe a k prechodne užívanej stavbe po zaradení stavby do používania (podľa postupov účtovania platných do 19. marca 2009)	094	081
8.	Zúčtovanie opravnej položky podľa § 86f ods. 2) opatrenia č. MF/10531/2009-74 (opravná bola vytváraná k stavbám v dočasnom a prechodnom užívaní účtovaných na účte 042 podľa § 33 ods. 1) postupov účtovania platných do 19. marca 2009)	094	081
9.	Zaučtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	094	702

095 – Opravná položka k poskytnutým preddavkom na dlhodobý majetok (2024)

Účtovný prípad		MD	D
095 – Opravná položka k poskytnutým preddavkom na dlhodobý majetok			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	095
2.	Zaúčtovanie opravnej položky k poskytnutým preddavkom na dlhodobý majetok z dôvodu ich prechodného nižšieho ocenenia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	553	095
3.	Spresnenie sumy opravnej položky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 553	± 095
4.	Čiastočné alebo úplné zrušenie opravnej položky, ak pominuli dôvody prechodného zníženia ocenenia	095	553
5.	Zúčtovanie opravnej položky k poskytnutým preddavkom na dlhodobý majetok pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	095	051, 052
6.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	095	702

096 – Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
096 – Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	096
2.	Zaúčtovanie opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku z dôvodu prechodného zníženia jeho ocenenia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	565	096
3.	Spresnenie sumy opravnej položky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 565	± 096
4.	Čiastočné alebo úplné zrušenie opravnej položky, ak pominuli dôvody prechodného zníženia ocenenia	096	565
5.	Zúčtovanie opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku pri jeho trvalom vyradení z účtovníctva	096	06x
6.	Oceňovací rozdiel z precenenia realizovateľných cenných papierov účtovaných na účte 063 na reálnu hodnotu, ak RH je nižšia ako obstarávacía cena	565	096
7.	Storno oceňovacieho rozdielu zo zníženia ocenenia dlhodobých realizovateľných CP a podielov účtovaných na účte 063, pričom RH nie je nižšia ako obstarávacía cena	063	414
8.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	096	702

097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane MD alebo DAL podľa povahy zostatku			
Na účte 097 sa po 1. januári 2003 neúčtujú žiadne nové prípady vzniku opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku. Účet sa v postupoch účtovania a v rámcovej účtovej osnove ponechal z dôvodu, aby účtovné jednotky, ktoré majú v účtovníctve neodpísanú opravnú položku, túto doodpisovali v súlade s postupom platným v čase jej vzniku a účtovania. K 1. 1. 2020 by mali byť u všetkých účtovných jednotiek tieto opravné položky k nadobudnutému majetku odpísané.			
1.	Zaúčtovanie aktívneho začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	097	701
2.	Zaúčtovanie pasívneho začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	097
3.	Zrušenie aktívnej opravnej položky pri jej úplnom odpísaní	098	097
4.	Zrušenie pasívnej opravnej položky pri jej úplnom odpísaní	097	098
5.	Zaúčtovanie konečného aktívneho zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	097
6.	Zaúčtovanie konečného pasívneho zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	097	702

098 – Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
098 – Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav aj konečný stav na strane MD alebo DAL podľa povahy zostatku			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu oprávok k aktívnej opravnej položke pri otvorení účtovných kníh	098	701
2.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu oprávok k pasívnej opravnej položke pri otvorení účtovných kníh	701	098
3.	Zvýšenie oprávok pri odpise aktívnej opravnej položky do nákladov	557	098
4.	Zníženie oprávok pri odpise pasívnej opravnej položky do výnosov	098	657
5.	Vyradenie odpísanej aktívnej opravnej položky z účtovníctva	098	097
6.	Vyradenie odpísanej pasívnej opravnej položky z účtovníctva	097	098
7.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu oprávok k aktívnej opravnej položke pri uzavretí účtovných kníh	098	702
8.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu oprávok k pasívnej opravnej položke	702	098

Účtová trieda 1 – Zásoby (2024)

Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva podľa spôsobu A alebo B. Účtovanie zásob podľa spôsobu A môžu použiť všetky účtovné jednotky, pre ktoré platia postupy účtovania v podvojnom účtovníctve. Účtovanie zásob podľa spôsobu B sa vzťahuje len na tie účtovné jednotky, na ktoré sa nevzťahuje povinnosť podľa § 19 zákona o účtovníctve, t. j. tie, ktoré nemajú povinnosť auditu. V účtovnej jednotke, v ktorej sa zásoby účtujú podľa spôsobu B, a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú splnené aspoň dve z podmienok uvedených v § 19 ods. 1 písm. a) prvom až tretom bode zákona o účtovníctve, sa od nasledujúceho účtovného obdobia účtujú zásoby podľa spôsobu A.

UPOZORNENIE:

Od 1. 1. 2020 nadobudla účinnosť novela zákona o účtovníctve (zákona č. 363/2019 Z. z.), ktorou okrem iného došlo k zmenám týkajúcim sa overovania účtovnej závierky audítorom. Ide o nasledovné zmeny:

- zmena týkajúca sa skupiny účtovných jednotiek, ktoré po splnení ustanovených veľkostných podmienok musia mať účtovnú závierku overenú audítorom. Do 31. 12. 2019 to bola obchodná spoločnosť, ktorá povinne vytvára základné imanie a družstvo; od 1. 1. 2020 to bude každá obchodná spoločnosť (nielen tá, ktorá povinne vytvára ZI) a družstvo, ak splní ustanovené veľkostné podmienky, tzn. aj verejná obchodná spoločnosť a komanditná spoločnosť;
- zmena veľkostných podmienok, ktorými sú celkový majetok a čistý obrat účtovnej jednotky. Celkový majetok sa zvýšil na 2 000 000 eur a čistý obrat na 4 000 000 eur. Naďalej zostáva podmienka splnenia aspoň dvoch z týchto podmienok za dve účtovné obdobia, a to ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Tieto veľkostné podmienky sa použijú prvýkrát na overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky a overenie mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré začína najskôr 1. 1. 2020, ale vzhľadom na to, že sa posudzujú podmienky za 2 účtovné obdobia, tak splnenie podmienok za účtovné obdobie končiacie najneskôr k 31. 12. 2019 sa posudzuje podľa predpisu účinného do 31. 12. 2019. Tzn. pri posudzovaní podmienok na overenie ÚZ audítorom k 31. 12. 2020 sa budú posudzovať podmienky za rok 2019 v znení do 31. 12. 2019 (celkový majetok 1 000 000 eur, čistý obrat 2 000 000 eur) a za rok 2020 v znení od 1. 1. 2020 (celkový majetok 2 000 000 eur, čistý obrat 4 000 000 eur).

Vychádzajúc zo skutočnosti, že povinnosť overovania účtovnej závierky sa týka po splnení veľkostných podmienok aj verejnej obchodnej spoločnosti a komanditnej spoločnosti, je potrebné, aby tieto spoločnosti, ktoré doteraz neúčtovali zásoby spôsobom A, skúmali podmienky uvedené v § 19 ods. 1 písm. a) prvom až treťom bode zákona o účtovníctve už za účtovné obdobie 2019 (posudzujú podmienky platné v r. 2019). Ak zistia, že aspoň dve z podmienok za rok 2019 splnili, sú povinní od 1. 1. 2020 účtovať zásoby spôsobom A.

Podmienky pre audit boli zmenené s účinnosťou od 1. 1. 2021, a to novelou zákona o účtovníctve – zákonom č. 198/2020 Z. z. Týmto zákonom sa menia podmienky na audit aj od 1. 1. 2022. Prehľad podmienok a ich skúmanie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie uvádzame v tabuľke.

Prehľad postupného zvyšovania veľkostných podmienok podľa § 19 ods. 1 písm. a)

	Podmienky platné do 31. 12. 2019	Podmienky platné od 1. 1. 2020	Podmienky platné od 1. 1. 2021	Podmienky platné od 1. 1. 2022
Celková suma majetku brutto	1 000 000 eur	2 000 000 eur	3 000 000 eur	4 000 000 eur
Čistý obrat	2 000 000 eur	4 000 000 eur	6 000 000 eur	8 000 000 eur
Priem. prepoč. počet zamestnancov*	30	30	40	50

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Prehľad postupu pri testovaní podmienok podľa § 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve pre účtovné jednotky, ktorých účtovným obdobím je **kalendárny rok**

Zisťovanie povinnosti auditu pre ÚZ zostavenú k	Veľkostné podmienky za 2 posudzované obdobia		Ustanovenie ZoÚ
	Bežné účtovné obdobie*	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
31. 12. 2020	2020 M: 2 000 000 eur ČO: 4 000 000 eur Z: 30	2019 M: 1 000 000 eur ČO: 2 000 000 eur Z: 30	§ 39s
31. 12. 2021	2021 M: 3 000 000 eur ČO: 6 000 000 eur Z: 40	2020 M: 2 000 000 eur ČO: 4 000 000 eur Z: 30	§ 39u ods. 2
31. 12. 2022	2022 M: 4 000 000 eur ČO: 8 000 000 eur Z: 50	2021 M: 3 000 000 eur ČO: 6 000 000 eur Z: 40	§ 39v ods. 1

Prehľad postupu pri posudzovaní podmienok podľa § 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve pre účtovné jednotky, ktorých účtovným obdobím je **hospodársky rok** (príklad hospodárskeho roka, ktorý trvá od 1. 5. do 30. 4. nasledujúceho roka).

Zisťovanie povinnosti auditu pre ÚZ zostavenú k	Veľkostné podmienky za 2 posudzované obdobia		Ustanovenie ZoÚ
	Bežné účtovné obdobie*	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
30. 4. 2021	1. 5. 2020 – 30. 4. 2021 M: 2 000 000 eur ČO: 4 000 000 eur Z: 30	1. 5. 2019 – 30. 4. 2020 M: 2 000 000 eur ČO: 4 000 000 eur Z: 30	§ 39s
30. 4. 2022	1. 5. 2021 – 30. 4. 2022 M: 3 000 000 eur ČO: 6 000 000 eur Z: 40	1. 5. 2020 – 30. 4. 2021 M: 2 000 000 eur ČO: 4 000 000 eur Z: 30	§ 39u ods. 2
30. 4. 2023	1. 5. 2021 – 30. 4. 2022 M: 4 000 000 eur ČO: 8 000 000 eur Z: 50	1. 5. 2021 – 30. 4. 2022 M: 3 000 000 eur ČO: 6 000 000 eur Z: 40	§ 39v ods. 1

Spôsobom A sa účtujú nakupované zásoby takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny účtujú na farchu účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo na farchu účtu 131 – Obstaranie tovaru so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch; vnútropodnikové služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok zásob, sa aktívujú do obstarávacej ceny súvzťažne s účtami účtovej skupiny 62 – Aktivácia,
- b) prevzatie materiálu a tovaru na sklad vykonáva účtovná jednotka v obstarávacích cenách účtovným zápisom na farchu účtu 112 – Materiál na sklade alebo 132 – Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtov 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru,
- c) spotreba materiálu a predaj tovaru sa účtuje na farchu príslušných účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy a pri predaji materiálu na farchu účtu 542 – Predaný materiál so súvzťažným zúčtovaním úbytku na účtoch zásob,
- d) inventarizačné rozdiely materiálu a tovaru nad normu prirodzených úbytkov sa účtujú na farchu účtu 549 – Manká a škody, ak ide o manká, a v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak ide o prebytky; úbytky materiálu a tovaru do výšky prirodzených úbytkov zásob sa účtujú na farchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy.

Spôsobom A sa účtujú zásoby vlastnej výroby takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa prírastky zásob ocenené vlastnými nákladmi účtujú na farchu účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby so súvzťažným zápisom v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; pri vyskladňovaní zásob sa účtuje na farchu príslušných účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob a v prospech účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby,
- b) inventarizačné rozdiely zásob vlastnej výroby nad normu prirodzených úbytkov zásob sa účtujú na farchu účtu 549 – Manká a škody, ak ide o manká, a v prospech účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob, ak ide o prebytky; úbytky zásob do výšky prirodzených úbytkov zásob sa účtujú na farchu účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob.

Spôsobom B sa účtujú nakupované zásoby takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na farchu príslušných účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo finančných účtoch; vnútropodnikové služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok zásob, sa aktívujú na farchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy súvzťažne s účtami účtovej skupiny 62 – Aktivácia,
- b) pri uzatváraní účtovných kníh sa
 1. začiatkové stavy účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade a v predajniach zúčtujú na farchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar,
 2. stav zásob podľa inventarizácie sa účtuje pri materiáli na farchu účtu 112 – Materiál na sklade so súvzťažným zápisom v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu; pri tovare na farchu účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach so súvzťažným zápisom v prospech účtu 504 – Predaný tovar;
 3. manká a škody sa účtujú na farchu účtu 549 – Manká a škody; prebytky zásob sa účtujú v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti alebo v prospech účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy, ak možno preukázať, že k prebytku došlo nesprávnym účtovaním.

Spôsobom B sa účtujú zásoby vlastnej výroby takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa v účtovej skupine 12 – Zásoby vlastnej výroby nevykonávajú žiadne účtovné zápisy a vynaložené náklady na výrobu sa účtujú na farchu príslušných účtov nákladov v účtovej triede 5 – Náklady so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch majetku, zúčtovacích vzťahov alebo finančných účtov,

b) pri uzatváraní účtovných kníh sa

1. začiatkové stavy zásob účtované na príslušných účtoch účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby zaúčtujú na farchu príslušných účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob;
2. stav zásob podľa inventarizácie sa účtuje na farchu príslušných účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby so súvzťažným zápisom na príslušný účet účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob;
3. manká a škody sa účtujú na farchu účtu 549 – Manká a škody; prebytky zásob sa účtujú v prospech účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob.

Pri zásobách účtovaných spôsobom B sa vedie analytická evidencia formou skladovej evidencie tak, aby bolo možné zistiť a preukázať stav zásob v priebehu účtovného obdobia a zložky obstarávacej ceny zásob.

11 – Materiál			
	111	–	Obstaranie materiálu
	112	–	Materiál na sklade
	119	–	Materiál na ceste
12 – Zásoby vlastnej výroby			
	121	–	Nedokončená výroba
	122	–	Polotovary vlastnej výroby
	123	–	Výrobky
	124	–	Zvieratá
13 – Tovar			
	131	–	Obstaranie tovaru
	132	–	Tovar na sklade a v predajniach
	133	–	Nehnuteľnosť na predaj
	139	–	Tovar na ceste
19 – Opravné položky k zásobám			
	191	–	Opravná položka k materiálu
	192	–	Opravná položka k nedokončenej výrobe
	193	–	Opravná položka k polotovarom vlastnej výroby
	194	–	Opravná položka k výrobkom
	195	–	Opravná položka k zvieratám
	196	–	Opravná položka k tovaru

11 – Materiál (2024)

111 – Obstaranie materiálu (2024)

Účtovný prípad		MD	D
111 – Obstaranie materiálu			
Aktívny účet na začiatku ani na konci roka nevykazuje zostatok			
Účet 111 – Obstaranie materiálu podľa platnej metodiky účtovania nesmie vykazovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zostatok. Aktívny zostatok sa pri uzatváraní účtovných kníh preúčtuje na účet 119 – Obstaranie materiálu a pasívny zostatok sa preúčtuje na účet 326 – Nevymfakturované dodávky, ak účtovná jednotka vie sumu, alebo na účet 323 – Krátkodobé rezervy, ak účtovná jednotka nevie sumu.			
1.	Faktúry dodávateľov za externé dodávky materiálu (surovín, pomocných a prevádzkových látok) u platiteľa DPH:		
	a) celková fakturovaná suma	–	321, 325, 471, 479
	b) cena materiálu	111	–
	c) DPH k dodávke	343	–
2.	Faktúry dodávateľov za externé dodávky materiálu (surovín, pomocných a prevádzkových látok) u neplatiteľa DPH, prípadne ak nie je nárok na odpočítanie DPH:		
	a) celková fakturovaná suma	–	321, 325, 471, 479
	b) cena materiálu	111	–
	c) DPH k dodávke	111	–
3.	Nákup materiálu v hotovosti u platiteľa DPH s nárokom na odpočítanie DPH:		
	a) celková zaplatená suma	–	211
	b) cena materiálu	111	–
	c) DPH k dodávke	343	–
4.	Externé služby súvisiace s obstaraním materiálu (provízie, poistné, doprava)	111	321, 471
5.	Obstaranie materiálu zo zahraničia u platiteľa DPH:		
	a) cena materiálu	111	321, 471
	b) vedľajšie náklady (provízie, poistné, doprava)	111	321, 471
	c) clo	111	379
	d) DPH vyrubená colnicou	343	379

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	e) spotrebná daň, ak je nárok na odpočet	345	379
	f) dovozná prirážka	111	379
	g) DPH pri prenose daňovej povinnosti pri obstaraní materiálu z členského štátu EÚ	343AÚ	343AÚ
6.	Obstaranie materiálu zo zahraničia u neplatiteľa DPH; prípadne ak platiteľ nemá nárok na odpočítanie DPH:		
	a) cena materiálu	111	321, 471
	c) clo	111	379
	d) DPH vyrubená colnicou	111	379
	e) spotrebná daň, ak nie je nárok na odpočet	111	379
7.	Doprava materiálu vo vlastnej réžii	111	622
8.	Vynaložené VN súvisiace so spracovaním materiálu vo vlastnej réžii	111	622
9.	Nákup potravín do závodnej jedálne	111	321, 211
10.	Vyúčtovanie obehových obalov podľa faktúr od dodávateľov	111	321, 325
11.	Prebytky materiálu zistené pri prevzatí, zistené ako rozdiel medzi údajmi na dodacom liste a došlej faktúre, ak prijemca po dohode s dodávateľom rozdiel akceptuje	111	321, 325
12.	Storno došlej faktúry pri odmietnutí prevzatia došlej dodávky (súčasne sa účtuje na podsúvahovom účte – Zásoby prijaté do úschovy)	321, 325	111
13.	Prevzatie materiálu na základe dodacieho listu, ak účtovná jednotka nemá doklad o cene	111	323
14.	Materiál získaný bezodplatne:	111	648
15.	Prevod materiálu z osobného užívania do podnikania	111	491
16.	Materiál prijatý ako nepeňažný vklad do ZI alebo ako splatenie príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	111	353
17.	Prevzatie materiálu na sklad v obstarávacej cene:		
	a) cena obstarania	112AÚ	111
	b) náklady spojené s obstaraním	112AÚ	111
18.	Prevzatie materiálu na sklad v obstarávacej cene:		
	a) vopred stanovená cena obstarania (tzv. stála skladová cena)	112AÚ	111
	b) odchýlka medzi stálou skladovou cenou a skutočnou cenou obstarania	± 112AÚ	± 111
	c) náklady spojené s obstaraním	112AÚ	111

Účtovný prípad		MD	D
19.	Prevzatie obehových obalov v obstarávacích cenách	112	111
20.	Prevod súm, o ktoré sa zvyšuje cena materiálu po jeho prevzatí zo spracovania na sklad	112	111
21.	Sumy reklamácií (kvalitatívnych a kvantitatívnych) uplatnených voči dodávateľom:		
	a) ak faktúra nebola zaplatená	321, 325	111
	b) ak faktúra bola zaplatená	315	111
22.	Manká a škody zistené pri prevzatí materiálu na sklad:		
	a) nezavinené, neprevyšujúce stanovené normy prirodzených úbytkov	501	111
	b) zavinené, ako aj nezavinené, prevyšujúce stanovené normy prirodzených úbytkov	549	111
	c) zavinené dodávateľom alebo dopravcom	315	111
	d) z titulu živelnej pohromy	549	111
23.	Zaučtovanie aktívneho zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh (účtovná jednotka obdržala faktúru, ale materiál ešte nebol dodaný)	119	111
24.	Zúčtovanie pasívneho zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh (prevzatý, ale nevyfakturovaný materiál):		
	a) ak účtovná jednotka vie sumu	111	326
	b) ak účtovná jednotka nevie sumu	111	323

112 – Materiál na sklade (2024)

Účtovný prípad		MD	D
112 – Materiál na sklade – účtovanie spôsobom A			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaučtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	112	701
2.	Prevzatie materiálu na sklad v obstarávacej cene:		
	a) cena obstarania	112AÚ	111
	b) náklady spojené s obstaraním	112AÚ	111
3.	Prevzatie materiálu na sklad v obstarávacej cene:		
	a) vopred stanovená cena obstarania (tzv. stála skladová cena)	112AÚ	111
	b) odchýlka medzi stálou skladovou cenou a skutočnou cenou obstarania	± 112AÚ	± 111
	c) náklady spojené s obstaraním	112AÚ	111

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
4.	Prevzatie materiálu na sklad v obstarávacích cenách (každý nákup ocenený individuálne v OC)	112	111
5.	Prevzatie obehových obalov v obstarávacích cenách	112	111
6.	Prevod súm, o ktoré sa zvyšuje cena materiálu po jeho prevzatí zo spracovania na sklad	112	111
7.	Faktúry dodávateľov za dodávky materiálu, surovín, pomocných a prevádzkových látok v prípade, ak sa nepoužíva účet obstarania materiálu	112	321, 325, 471, 479
8.	Nákup materiálu v hotovosti	112	211
9.	Externé služby súvisiace s obstaraním materiálu (provízie, poistné, dopravné)	112	211, 321, 325, 471
10.	Doprava materiálu vo vlastnej réžii	112	622
11.	Vynaložené VN súvisiace so spracovaním materiálu vo vlastnej réžii (napríklad zhotovenie nápisov na reklamné predmety vo vlastnej réžii)	112	622
12.	Clo a dovozná prírážka k materiálu obstaranému zo zahraničia (doklad colnice)	112	379
13.	Nákup potravín do závodnej jedálne	112	321, 211
14.	Vyúčtovanie obehových obalov podľa faktúr dodávateľa	112	321, 325
15.	Prebytky materiálu zistené pri prevzatí materiálu na sklad, ak je suma faktúry odlišná od sumy na dodacom liste	112	111
16.	Storno došlej faktúry pri odmietnutí prevzatia došlej dodávky (súčasne sa účtuje na podsúvahovom účte – Zásoby prijaté do úschovy)	321, 325	112
17.	Prevzatie materiálu na sklad na základe dodacieho listu, ak účtovná jednotka neobdržala faktúru:		
	a) ak účtovná jednotka používa účet obstarania materiálu	112	111
	b) ak účtovná jednotka účtuje dodávky priamo na sklad:		
	1. ak účtovná jednotka nevie cenu	112	323
	2. ak účtovná jednotka vie cenu	112	326
	c) spresnenie sumy nevyfakturovanej dodávky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 112	± 323 ± 326
18.	Zásoby získané bezodplatne ocenené RH:		
	a) u právnickej osoby	112	648
	b) u individuálneho podnikateľa	112	491

Účtovný prípad		MD	D
19.	Prevod materiálu z osobného užívania do podnikania	112	491
20.	Materiál získaný nepeňažným vkladom do ZI alebo splatením príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	112	353
21.	Materiál získaný z obalov z dlhodobého majetku pri jeho obstarávaní	112	042
22.	Materiál získaný z vyradeného DHM	112	648
23.	Prevod vlastných výrobkov do materiálu	112	621
24.	Prebytky materiálu zistené pri inventarizácii	112	648
25.	Prevzatie súčiastok a náhradných dielov na sklad získaných pri opravách výmenným spôsobom	112	501
26.	Prevzatý použiteľný odpadový materiál z výroby	112	501
27.	Materiál získaný pri likvidácii poškodeného dlhodobého majetku, poškodených zásob a pod.	112	648
28.	Materiál (použiteľný odpad) získaný z vyradených materiálov (drobného DHM, o ktorom účtovná jednotka účtovala ako o materiáli) v používaní a pod., odovzdaný na sklad	112	648
29.	Prevod obalov fakturovaných s tovarom po vyprázdnení na sklad	112	132
30.	Prebytky materiálu nakúpeného pri prevzatí (ak sa účtujú až faktúry zlikvidované bez použitia účtu 111)	112	321, 325
31.	Prebytky materiálu na sklade zistené pri inventarizácii, spôsobené chybným účtovaním	112	501
32.	Vrátený materiál, ktorý bol daný na preskúšanie akosti a atestáciu a pod.	112	501
33.	Vyúčtovanie rozdielu zo zmeny metódy oceňovania:		
	a) zvýšenie ocenenia	112	428, 429
	b) zníženie ocenenia	428, 429	112
34.	Spotreba materiálu vo výrobe	501	112
35.	Darovaný materiál	543	112
36.	Materiál použitý na účely reprezentácie	513	112
37.	Spotreba reklamných predmetov	501	112
38.	Odovzdanie materiálov ako vzoriek na preskúšanie akosti, na atesty a pod.	501	112
39.	Predaj materiálu (v obstarávacej cene)	542	112
40.	Prírodné úbytky materiálu (do výšky noriem prírodných úbytkov stanovených účtovnou jednotkou na základe technicko-ekonomických prepočtov)	501	112

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
41.	Manká a škody na materiáli	549	112
42.	Sumy reklamácií (kvalitatívnych a kvantitatívnych) uplatnených voči dodávateľom:		
	a) ak faktúra nebola zaplatená	321, 325	112
	b) ak faktúra bola zaplatená	315	112
43.	Zníženie ocenenia materiálu na cenu možného použitia, príp. jeho úplné od-písanie:		
	a) v dôsledku neopraviteľného poškodenia materiálu	549	112
	b) pri fyzickej likvidácii materiálu	549	112
44.	Odovzdaný materiál pri bezodplatných prevodoch	543	112
45.	Reklamácie voči dodávateľom pri závadách zistených pri skladovaní mate-riálu (následné reklamácie v rámci záručnej lehoty)	315	112
46.	Nepeňažný vklad do obchodnej spoločnosti alebo splatený nepeňažný prí-spevok do kapitálového fondu z príspevkov u spoločníka, resp. akcionára	367	112
47.	Vyúčtovanie oceňovacích odchýlok (závisí od spôsobu oceňovania zásob v účtovnej jednotke):		
	a) k spotrebovanému materiálu:		
	1. záporný	112AÚ	501
	2. kladný	501	112AÚ
	b) k predanému materiálu:		
	1. záporný	112AÚ	542
	2. kladný	542	112AÚ
	c) k prirodzeným úbytkom materiálu:		
	1. záporný	112AÚ	501
	2. kladný	501	112AÚ
	d) k mankám a škodám na materiáli:		
	1. záporný	112AÚ	549
	2. kladný	549	112AÚ
	e) k škodám na materiáli vzniknutých z mimoriadnych udalostí:		
	1. záporný	112AÚ	549
	2. kladný	549	112AÚ

Účtovný prípad		MD	D
48.	Výdaj náhradných súčiastok na opravu DHM	501	112
49.	Zúčtovanie opravnej položky k materiálu pri jeho trvalom vyradení z účtovníctva	191	112
50.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	112
112 – Materiál na sklade – účtovanie spôsobom B			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	112	701
2.	Účtovanie v priebehu roka:		
	V priebehu účtovného obdobia sa na účte 112 neučtuje.		
	Obstarávaný materiál sa účtuje priamo na vrub účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy. Vnútro podnikové služby sa aktivujú prostredníctvom účtov účtovej skupiny 6.		
3.	Aktivácia súvzťažne na vrub účtov účtovej skupiny 50.		
4.	Účtovanie na konci roka:		
	a) zúčtovanie začiatkového stavu účtu do spotreby	501	112
	b) zúčtovanie stavu materiálu pri uzatváraní účtovných kníh podľa skladovej evidencie a výsledkov inventarizácie	112	501
	c) zúčtovanie výsledkov inventarizácie:		
	1. zúčtovanie prebytku	112	648, 501
	2. zúčtovanie mánk a škôd	549	501
	3. zúčtovanie mánk a škôd voči zodpovednej osobe	335, 355	501
	4. zúčtovanie mánk a škôd voči tretej osobe	378	501
	d) zúčtovanie nevyfakturovaných dodávok na konci roka:		
	1. ak účtovná jednotka vie sumu	112	326
	2. ak účtovná jednotka nevie sumu	112	323
	e) spresnenie sumy nevyfakturovanej dodávky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 112	± 323 ± 326
	f) vyúčtovanie materiálu na ceste	119	501
	g) zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	112

119 – Materiál na ceste (2024)

Účtovný prípad		MD	D
119 – Materiál na ceste			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	119	701
2.	Vyúčtovanie aktívnych položiek na účte 111 – Obstaranie materiálu pri uzatváraní účtovných kníh pri spôsobe A účtovania zásob	119	111
3.	Vyúčtovanie materiálu na ceste pri uzatváraní účtovných kníh pri spôsobe B účtovania zásob	119	501
4.	Zaúčtovanie materiálu do spotreby pri spôsobe B účtovania zásob po otvorení účtovných kníh	501	119
5.	Prevod materiálu na ceste na účet obstarania materiálu po otvorení účtovných kníh	111	119
6.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	119

12 – Zásoby vlastnej výroby (2024)

121 – Nedokončená výroba (2024)

Účtovný prípad		MD	D
121 – Nedokončená výroba			
Aktivný účet, začiatočný stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatočného stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	121	701
2.	Preúčtovanie sumy hodnoty rozpracovanej zákazky z účtu nedokončenej výroby na účet 316 – Čistá hodnota zákazky k 1. 1. 2011 [§ 86i ods. 1 písm. e) postupov účtovania]	316	121
3.	Zúčtovanie zmeny stavu zásob (zvýšenie) nedokončenej výroby	121	611
4.	Vyúčtovanie nákladov na nedokončenú výrobu:		
	a) aktivácia skutočných priamych nákladov	121	611
	b) vyúčtovanie prevodu polotovarov zo skladu do ďalšej výrobnjej etapy	121	122
	1. oceňovací rozdiel kladný	121	611
	2. oceňovací rozdiel záporný	611	121
	c) zúčtovanie výrobnjej (prevádzkovej) réžie podľa operatívnych plánovacích kalkulácií, ak je súčasťou ocenenia nedokončenej výroby	121	611
5.	Prebytky zásob nedokončenej výroby	121	611
6.	Vyúčtovanie rozdielov ocenenia zo zvýšenia vnútropodnikových cien pre oceňovanie nedokončenej výroby (z dôvodu zvyšovania – znižovania VN výroby):		
	a) zvýšenie	121	611
	b) zníženie	611	121
7.	Zúčtovanie prírastku nedokončenej výroby z titulu splatenia nepeňažného vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	121	353
8.	Nepeňažný vklad nedokončenej výroby do ZI alebo splatenie príspevku do kapitálového fondu z príspevkov u spoločníka, resp. akcionára	367	121
9.	Prijatý dar vo forme nedokončenej výroby	121	648
10.	Prevod nedokončenej výroby z osobného užívania do podnikania u individuálneho podnikateľa	121	491
11.	Vyúčtovanie rozdielu zo zmeny metódy oceňovania:		
	a) zvýšenie ocenenia	121	428, 429
	b) zníženie ocenenia	428, 429	121

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
12.	Zaúčtovanie úbytku nedokončenej výroby	611	121
13.	Zaúčtovanie úbytku nedokončenej výroby prevedením do skladu polotovarov vlastnej výroby:		
	a) priamo z nedokončenej výroby	122	121
	1. oceňovací rozdiel kladný	122	612
	2. oceňovací rozdiel záporný	612	122
	b) nepriamo, prostredníctvom účtov zmeny stavu vnútroorganizačných zásob		
	1. úbytok nedokončenej výroby	611	121
	2. prírastok polotovarov vlastnej výroby	122	612
14.	Zaúčtovanie úbytku nedokončenej výroby prevedením do skladu výrobkov:		
	a) priamo	123	121
	1. oceňovací rozdiel kladný	123	613
	2. oceňovací rozdiel záporný	613	123
	b) nepriamo, prostredníctvom účtov zmeny stavu vnútroorganizačných zásob		
	1. úbytok nedokončenej výroby	611	121
	2. prírastok vlastných výrobkov	123	613
15.	Prírodné úbytky zásob nedokončenej výroby (do výšky noriem prírodných úbytkov stanovených účtovnou jednotkou na základe technicko-ekonomických prepočtov)	611	121
16.	Manká a škody na nedokončenej výrobe	549	121
17.	Úbytok nedokončenej výroby z titulu darovania	543	121
18.	Spotreba nedokončenej výroby na reprezentačné účely	513	121
19.	Spotreba nedokončenej výroby na reklamu zhotovenú vo vlastnej réžii	501	121
20.	Predaj nedokončenej výroby:		
	a) úbytok nedokončenej výroby	611	121
	b) výnos z predaja	311	601
21.	Vyúčtovanie zistených neopraviteľných nepodarkov pri nedokončenej výrobe	549	121
22.	Vyúčtovanie nákladov na zastavenú nedokončenú výrobu	549	121
23.	Zúčtovanie začiatočného stavu účtu do spotreby pri otvorení účtovných kníh pri účtovaní zásob spôsobom B	611	121

Účtovný prípad		MD	D
24.	Zúčtovanie mánk a škôd nedokončenej výroby pri účtovaní zásob spôsobom B:		
	a) manká a škody	549	611
	b) voči zodpovedným osobám	335, 355	611
	c) voči tretím osobám	378	611
25.	Vyúčtovanie stavu nedokončenej výroby do majetku podľa inventarizácie pri účtovaní zásob spôsobom B	121	611
26.	Vyúčtovanie nedokončených výkonov rôznych činností, pri ktorých nevznikajú hmotné produkty (napríklad služby súdnych exekútorov, architektov), ku dňu uzatvárania účtovných kníh	121	611
27.	Úbytok nedokončených výkonov rôznych činností, pri ktorých nevznikajú hmotné produkty (napríklad služby súdnych exekútorov, architektov), ku dňu fakturácie výkonov	611	121
28.	Zúčtovanie opravnej položky k nedokončenej výrobe pri trvalom vyradení majetku z účtovníctva	192	121
29.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	121

122 – Polotovary vlastnej výroby (2024)

Účtovný prípad		MD	D
122 – Polotovary vlastnej výroby			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	122	701
2.	Zúčtovanie zmeny stavu zásob (zvýšenie) polotovarov vlastnej výroby	122	612
3.	Vyúčtovanie vynaložených nákladov na polotovary vlastnej výroby:		
	a) aktivácia skutočných priamych nákladov	122	612
	b) zúčtovanie výrobnéj (prevádzkovej) réžie podľa operatívnych plánovaných kalkulácií, ak je súčasťou ocenenia nedokončenej výroby	122	612
4.	Prebytky polotovarov vlastnej výroby	122	612
5.	Zaúčtovanie rozdielov ocenenia zo zvýšenia vnútropodnikových cien pre oceňovanie polotovarov vlastnej výroby (z dôvodu zvyšovania VN výroby):		
	a) zvýšenie	122	612
	b) zníženie	612	122
6.	Prebytok polotovarov zistený pri inventarizácii z dôvodu nesprávneho účtovania	122	612

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
7.	Prijaté polotovary z titulu splatenia nepeňažného vkladu do ZI alebo splatenia príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	122	353
8.	Nepeňažný vklad polotovarov do ZI alebo splatenie príspevku do kapitálového fondu z príspevkov u spoločníka, resp. akcionára	367	122
9.	Prijatý dar vo forme polotovarov	122	648
10.	Prevod polotovarov vlastnej výroby z osobného užívania do podnikania u individuálneho podnikateľa	122	491
11.	Vyúčtovanie rozdielu zo zmeny metódy oceňovania polotovarov:		
	a) zvýšenie ocenenia	122	428, 429
	b) zníženie ocenenia	428, 429	122
12.	Úbytok polotovarov vlastnej výroby	612	122
13.	Zvýšenie polotovarov vlastnej výroby ich prevzatím na sklad z nedokončenej výroby:		
	a) priamo z nedokončenej výroby	122	121
	1. oceňovací rozdiel kladný	122	612
	b) nepriamo, prostredníctvom účtov zmeny stavu vnútroorganizačných zásob		
	1. úbytok nedokončenej výroby	611	121
	2. prírastok polotovarov vlastnej výroby	122	612
14.	Zníženie polotovarov vlastnej výroby ich prevedením na sklad hotových výrobkov:		
	a) priamo	123	122
	1. oceňovací rozdiel kladný	123	613
	b) nepriamo, prostredníctvom účtov zmeny stavu vnútroorganizačných zásob		
	1. úbytok polotovarov	612	122
	2. prírastok vlastných výrobkov	123	613
15.	Predaj polotovarov vlastnej výroby:		
	a) úbytok	612	122
	b) výnos z predaja	311	601
16.	Prirodené úbytky polotovarov (do výšky noriem prirodených úbytkov stanovených účtovnou jednotkou na základe technicko-ekonomických prepočtov)	612	122
17.	Manká a škody na polotovaroch	549	122

Účtovný prípad		MD	D
18.	Úbytok polotovarov z titulu darovania	543	122
19.	Spotreba polotovarov na reprezentačné účely	513	122
20.	Spotreba polotovarov na reklamu zhotovenú vo vlastnej réžii	501	122
21.	Vyúčtovanie zistených neopraviteľných nepodarkov vo výrobe polotovarov	549	122
22.	Zúčtovanie začiatočného stavu účtu do spotreby pri otvorení účtovných kníh pri účtovaní zásob spôsobom B	612	122
23.	Zúčtovanie mánk a škôd na polotovaroch pri účtovaní zásob spôsobom B:		
	a) manká a škody	549	612
	b) voči zodpovedným osobám	335, 355	612
	c) voči tretím osobám	378	612
24.	Vyúčtovanie stavu polotovarov do majetku podľa inventarizácie pri účtovaní zásob spôsobom B	122	612
25.	Zúčtovanie opravnej položky k polotovarom vlastnej výroby pri ich trvalom vyradení materiálu z účtovníctva	193	122
26.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	122

123 – Výrobky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
123 – Výrobky			
Aktívny účet, začiatočný stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatočného stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	123	701
2.	Zúčtovanie zmeny stavu zásob – zvýšenie výrobkov	123	613
3.	Zaúčtovanie nákladov na výrobky pri prevzatí hotových výrobkov na sklad:		
	a) prevod z nedokončenej výroby	123	121
	b) prevod z polotovarov	123	122
	c) doúčtovanie nákladov [napr. aj podiel výrobnej (prevádzkovej) réžie podľa operatívnych plánovaných kalkulácií, ak je súčasťou ocenenia nedokončenej výroby]	123	613
4.	Prebytky výrobkov zistené pri inventarizácii	123	613
5.	Vyúčtovanie rozdielov ocenenia výrobkov zo zvýšenia vnútropodnikových cien pre oceňovanie zásob vlastnej výroby (z dôvodu zvyšovania – znižovania VN výroby):		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) zvýšenie	123	613
	b) zníženie	613	123
6.	Prebytok výrobkov zistený pri inventarizácii z dôvodu nesprávneho účtovania	123	613
7.	Výrobky získané ako nepeňažný vklad do ZI alebo splatením príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	123	353
8.	Splatenie nepeňažného vkladu výrobkami do ZI alebo splatenie príspevku do kapitálového fondu z príspevkov u spoločníka, resp. akcionára	367	123
	Prijatý dar vo forme výrobkov:		
9.	a) u právnickej osoby	123	648
	b) u individuálneho podnikateľa	123	491
10.	Prevod výrobkov z osobného užívania do podnikania u individuálneho podnikateľa	123	491
	Vyúčtovanie rozdielu zo zmeny metódy oceňovania:		
11.	a) zvýšenie ocenenia	123	428, 429
	b) zníženie ocenenia	428, 429	123
12.	Zúčtovanie zníženia stavu – úbytok výrobkov	613	123
	Vyúčtovanie prevzatia výrobkov vlastnej výroby na sklad z nedokončenej výroby:		
	a) priamo	123	121
	1. oceňovací rozdiel kladný	123	613
13.	b) nepriamo, prostredníctvom účtov zmeny stavu vnútroorganizačných zásob		
	1. úbytok nedokončenej výroby	611	121
	2. prírastok výrobkov vlastnej výroby	123	613
	Vyúčtovanie prevzatia vlastných výrobkov na sklad z polotovarov vlastnej výroby:		
	a) priamo	123	122
	1. oceňovací rozdiel kladný	123	613
14.	b) nepriamo, prostredníctvom účtov zmeny stavu vnútroorganizačných zásob		
	1. úbytok polotovarov vlastnej výroby	612	122
	2. prírastok vlastných výrobkov	123	613
15.	Predaj vlastných výrobkov:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) úbytok výrobkov	613	123
	b) výnos z predaja	311	601
16.	Storno úbytku pri vrátení alebo odmietnutí prevzatia zásielky výrobkov odberateľom	123	613
17.	Prírodné úbytky zásob výrobkov (do výšky noriem prírodných úbytkov stanovených účtovnou jednotkou na základe technicko-ekonomických prepočtov)	613	123
18.	Manká a škody na výrobkoch	549	123
19.	Úbytok výrobkov z titulu darovania	543	123
20.	Spotreba výrobkov na reprezentačné účely	513	123
21.	Spotreba výrobkov na reklamu zhotovenú vo vlastnej réžii	501	123
22.	Vyúčtovanie zistených neopraviteľných nepodarkov na výrobkoch	549	123
	Prevod vlastných výrobkov do vlastných predajní:		
23.	a) úbytok výrobkov	613	123
	b) aktivácia tovaru	132	621
24.	Výdaj výrobkov na preskúšanie akosti	613	123
25.	Zapožičanie výrobkov na výstavy, veľtrhy a pod.	123AÚ2	123AÚ1
26.	Zúčtovanie začiatočného stavu účtu do spotreby pri otvorení účtovných kníh pri účtovaní zásob spôsobom B	613	123
	Zúčtovanie mank a škôd na výrobkoch pri účtovaní zásob spôsobom B:		
27.	a) manká a škody	549	613
	b) voči zodpovedným osobám	335, 355	613
	c) voči tretím osobám	378	613
28.	Vyúčtovanie stavu výrobkov do majetku podľa inventarizácie pri účtovaní zásob spôsobom B	123	613
29.	Zúčtovanie opravnej položky k výrobkom pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	194	123
30.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	123

124 – Zvieratá (2024)

Účtovný prípad		MD	D
124 – Zvieratá			
Aktívny účet, začiatočný stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatočného stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	124	701

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
2.	Nákup zvierat (mladé zvieratá, zvieratá vo výkrme, ryby, kožušinové zvieratá, včelstvo, krdle sliepok, kačíc, moriek a perličiek, psy – aj strážny pes) podľa faktúry dodávateľa	124	321, 325
3.	Externé výdavky súvisiace s obstaraním zvierat:	124	321, 211
	– clo a dovozná prirážka k zvieratám obstaraným zo zahraničia (doklad colnice)	124	379
4.	Preprava zvierat vo vlastnej réžii	124	622
5.	Sumy reklamácií (kvalitatívnych a kvantitatívnych) uplatnených voči dodávateľom:		
	a) ak faktúra nebola zaplatená	321	124
	b) ak faktúra bola zaplatená	315	124
6.	Rastové a hmotnostné prírastky zvierat, uliahnutie zvierat (príchovky zvierat)	124	614
7.	Prevod zvierat do podnikania u individuálneho podnikateľa	124	491
8.	Nadobudnutie zvierat nepeňažným vkladom do ZI alebo splatením príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	124	353
9.	Nepeňažný vklad zvierat do ZI alebo splatenie príspevku do kapitálového fondu z príspevkov u spoločníka, resp. akcionára	367	124
10.	Vyúčtovanie rozdielu zo zmeny metódy oceňovania:		
	a) zvýšenie ocenenia	124	428, 429
	b) zníženie ocenenia	428, 429	124
11.	Preradenie zvierat základného stáda do výkrmu:		
	a) zostatková cena	551	086
	b) vyradenie zvierat zo základného chovu	086	025
	c) zaradenie zvierat do výkrmu	124	614
12.	Zvieratá získané darovaním	124	648
13.	Prebytok zvierat zistený po prevzatí, ak sa faktúra nezhoduje s dodacím listom	124	321
14.	Storno došlej faktúry, ak účtovná jednotka odmietla prevziať dodávku	321	124
15.	Prebytok zvierat zistený pri inventarizácii chybným účtovaním	124	614
16.	Vyúčtovanie rozdielov ocenenia zo zvýšenia vnútropodnikových cien pre oceňovanie prírastkov a príchovkov zvierat (z dôvodu zvyšovania – znižovania VN výroby):		
	a) zvýšenie	124	614
	b) zníženie	614	124

Účtovný prípad		MD	D
17.	Zaradenie mladých zvierat do základného stáda:		
	a) vyradenie zo zásob	614	124
	b) zaradenie do základného stáda:		
	1. aktivácia zvierat do obstarávaného dlhodobého majetku	042	624
	2. zaradenie do dlhodobého majetku	026	042
18.	Úbytok zvierat pri predaji:	614	124
	– výnos z predaja	311	601
19.	Prirodzený úhyn a brakovanie (vyradenie z chovu pre nesplnenie zooveterinárnych podmienok) zvierat	614	124
20.	Odovzdanie zvierat na nútenú porážku:	614	124
	– výnos z nútenej porážky	311	601
21.	Odovzdanie zvierat do vlastného bitúnku:		
	a) úbytok zvierat	614	124
	b) zúčtovanie rozpracovanej výroby	112	612
22.	Manká a škody na zvieratách (nad normy prirodzených úbytkov):	549	124
	– škody na zvieratách v dôsledku živeľnej pohromy	549	124
23.	Úbytok zvierat z titulu darovania	543	124
24.	Spotreba zvierat na reprezentačné účely	513	124
25.	Spotreba zvierat na reklamné akcie vo vlastnej réžii	501	124
26.	Prevod zvierat do vlastnej predajne:		
	a) úbytok zvierat	614	124
	b) aktivácia do tovaru	132	621
27.	Obstaranie strážneho psa dodávateľsky	124	211, 321
28.	Vyradenie strážneho psa (napr. po dovŕšení veku, predajom a pod.)	624	124
29.	Prevzatie zvierat na základe dodacieho listu, ak účtovná jednotka neobdržala faktúru:		
	a) účtovná jednotka nevie presnú cenu	124	323
	b) účtovná jednotka vie presnú cenu	112	326
	c) spresnenie sumy nevyfakturovanej dodávky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 124	± 323 ± 326
30.	Použitie zvierat na spotrebu v závodnej jedálni:		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) úbytok zvierat	614	124
	b) spotreba zvierat	501	614
31.	Zapožičanie zvierat na výstavy, veľtrhy a pod.	124AÚ2	124AÚ1
32.	Zúčtovanie začiatočného stavu účtu do spotreby pri otvorení účtovných kníh pri účtovaní zásob spôsobom B	614	124
33.	Nákup zvierat pri účtovaní zásob spôsobom B počas účtovného obdobia	501	321
34.	Zúčtovanie mánk a škôd na zvieratách pri účtovaní zásob spôsobom B:		
	a) manká a škody	549	614
	b) voči zodpovedným osobám	335, 355	614
	c) voči tretím osobám	378	614
35.	Vyúčtovanie stavu zvierat do majetku podľa inventarizácie pri účtovaní zásob spôsobom B	124	614
36.	Zúčtovanie opravnej položky k zvieratám pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	195	124
37.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	124

13 – Tovar (2024)

131 – Obstaranie tovaru (2024)

Účtovný prípad		MD	D
131 – Obstaranie tovaru			
Aktívny účet, na začiatku ani na konci roka nevykazuje zostatok			
Aktívny zostatok sa pri uzatváraní účtovných kníh preúčtuje na účet 139 – Obstaranie tovaru a pasívny zostatok sa preúčtuje na účet 326 – Nevyfakturované dodávky, ak účtovná jednotka vie presnú sumu, alebo na účet 323 – Krátkodobé rezervy, ak účtovná jednotka nevie presnú sumu.			
1.	Faktúry dodávateľov za externé dodávky tovaru u platiteľa DPH:		
	a) celková fakturovaná suma	–	321, 325, 471, 479
	b) cena tovaru	131	–
	c) DPH k dodávke	343	–
2.	Faktúry dodávateľov za externé dodávky tovaru u neplatiteľa DPH, prípadne ak nie je nárok na odpočítanie DPH:		
	a) celková fakturovaná suma	–	321, 325, 471, 479
	b) cena tovaru	131	–
	c) DPH k dodávke	131	–
3.	Nákup tovaru v hotovosti	131	211
4.	Externé služby súvisiace s obstaraním tovaru	131	211, 321, 325, 471
5.	Doprava tovaru vo vlastnej réžii	131	622
6.	Vynaložené VN súvisiace s obchodnou úpravou tovaru vo vlastnej réžii	131	622
7.	Clo a dovozná prirážka k tovaru obstaranému zo zahraničia (doklad colnice)	131	379
8.	Prebytky tovaru zistené pri prevzatí (ak sa účtuje o došliých faktúrach – suma faktúry je odlišná od sumy na dodacom liste)	131	321, 325
9.	Storno došlej faktúry pri odmietnutí prevzatia došlej dodávky (súčasne sa účtuje na podsúvahovom účte – Zásoby prijaté do úschovy)	321, 325	131
10.	Prevzatie tovaru na základe dodacieho listu, ak účtovná jednotka nemá doklad o cene	131	323
11.	Tovar získaný bezodplatne v ocenení RH:		
	a) u právnickej osoby	131	648
	b) u individuálneho podnikateľa	131	491
12.	Prevod tovaru z osobného užívania do podnikania	131	491

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
13.	Tovar nadobudnutý nepeňažným vkladom do ZI alebo splatením príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	131	353
14.	Prevzatie tovaru na sklad v obstarávacej cene:		
	a) cena obstarania	132AÚ	131
	b) náklady spojené s obstaraním	132AÚ	131
15.	Prevzatie tovaru na sklad v obstarávacej cene:		
	a) vopred stanovená cena obstarania (tzv. stála skladová cena)	132AÚ	131
	b) odchýlka medzi stálou skladovou cenou a skutočnou cenou obstarania	± 132AÚ	± 131
	c) náklady spojené s obstaraním	132AÚ	131
16.	Prevzatie tovaru na sklad v obstarávacej cene (každý nákup ocenený individuálne v OC)	132	131
17.	Prevod súm, o ktoré sa zvyšuje cena tovaru po jeho prevzatí z obchodného spracovania na sklad (interné náklady na obchodnú úpravu tovaru)	132	131
18.	Sumy reklamácií (kvalitatívnych a kvantitatívnych) uplatnených proti dodávateľom:		
	a) ak faktúra nebola zaplatená	321, 325	131
	b) ak faktúra bola zaplatená	315	131
19.	Manká a škody zistené pri prevzatí tovaru na sklad:		
	a) nezavinené, neprevyšujúce stanovené normy prirodzených úbytkov	504	131
	b) zavinené, ako aj nezavinené, prevyšujúce stanovené normy prirodzených úbytkov	549	131
	c) zavinené dodávateľom alebo dopravcom	315	131
20.	Zaúčtovanie aktívneho zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh (účtovná jednotka obdržala faktúru, ale tovar ešte nebol dodaný)	139	131
21.	Zúčtovanie pasívneho zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh (prevzatý, ale nefakturovaný tovar):		
	a) ak účtovná jednotka vie presnú sumu	131	326
	b) ak účtovná jednotka nevie presnú sumu	131	323

132 – Tovar na sklade a v predajniach (2024)

Účtovný prípad		MD	D
132 – Tovar na sklade a v predajniach			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	132	701

Účtovný prípad		MD	D
2.	Prevzatie tovaru na sklad v obstarávacej cene (každý nákup ocenený individuálne v OC)	132	131
3.	Prevzatie tovaru na sklad v obstarávacej cene:		
	a) cena obstarania	132AÚ	131
	b) náklady spojené s obstaraním	132AÚ	131
4.	Prevzatie tovaru na sklad v obstarávacej cene:		
	a) vopred stanovená cena obstarania (tzv. stála skladová cena)	132AÚ	131
	b) odchýlka medzi stálou skladovou cenou a skutočnou cenou obstarania	± 132AÚ	± 131
	c) náklady spojené s obstaraním	132AÚ	131
5.	Prevod súm, o ktoré sa zvyšuje cena tovaru po jeho prevzatí zo spracovania na sklad	132	131
6.	Faktúry dodávateľov za dodávky tovarov (ak sa neučtuje cez účet 131 – Obstaranie tovaru)	132	321, 325, 471, 479
7.	Nákup tovaru v hotovosti	132	211
8.	Externé služby súvisiace s obstaraním tovaru (provízie, poistenie, doprava)	132	211, 321, 325, 471
9.	Zľavy pri tovare poskytnuté dodávateľom (množstevné a cenové zľavy, rabat, bonus, skonto):		
	a) premietne sa ako zníženie obstarávacej ceny tovaru	321, 211, 315, 221	132
	b) ak je tovar už spotrebovaný a		
	1. zľava je zmluvne vopred dohodnutá	315	504
	2. zľava je poskytnutá bez predchádzajúcej dohody	221	504
10.	Doprava tovaru vo vlastnej réžii (aktivuje sa do obstarávacej ceny)	132	622
11.	Vynaložené VN súvisiace so spracovaním tovaru vo vlastnej réžii (len obchodná úprava tovaru)	132	622
12.	Clo a dovozná prírážka k tovaru obstarávanému zo zahraničia (doklad colnice)	132	379
13.	Nevyfakturované dodávky tovaru zúčtované pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) ak účtovná jednotka vie presnú sumu	132	326
	b) ak účtovná jednotka nevie presnú sumu	132	323
14.	Prebytky tovaru zistené pri prevzatí (ak sa účtuje o došliých faktúrach – suma faktúry je odlišná od sumy na dodacom liste)	132	321, 325

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
15.	Storno došlej faktúry pri odmietnutí prevzatia došlej dodávky (súčasne sa účtuje na podsúvahovom účte – Zásoby prijaté do úschovy)	321, 325	132
16.	Prevzatie tovaru na základe dodacieho listu, ak účtovná jednotka nemá doklad o cene	132	323
17.	Bezodplatne prijatý tovar za účelom výmeny chybného tovaru za bezchybný v záručnej dobe, poskytnutý záručný paušál vo forme tovaru	132	384
18.	Tovar získaný bezodplatne, ocenený RH	132	648
19.	Prevod tovaru z osobného užívania do podnikania	132	491
20.	Nadobudnutie tovaru nepeňažným vkladom do ZI alebo splatením príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	132	353
21.	Tovar získaný prevodom výrobkov do vlastných predajní	132	621
22.	Prebytky tovaru zistené pri inventarizácii	132	648
23.	Tovar vrátený na sklad, ak bol zúčtovaný ako predaný	132	504
24.	Tovar získaný z dlhodobého majetku pri jeho vyradení	132	648
25.	Prebytky zásob tovaru spôsobené chybným účtovaním, zistené pri inventarizácii:		
	a) cena podľa ocenenia na sklade	132	504
	b) cenové rozdiely	± 504	± 132AÚ
26.	Vyúčtovanie rozdielu zo zmeny metódy oceňovania:		
	a) zvýšenie ocenenia	132	428
	b) zníženie ocenenia	428, 429	132
27.	Preúčtovanie tovaru na ceste pri otváraní účtovných kníh	132	139
28.	Zúčtovanie predaného tovaru do spotreby:		
	a) cena podľa ocenenia na sklade	504	132
	b) cenové rozdiely	± 504	± 132AÚ
	c) tržba z predaja	211, 311	604
29.	Poskytnutie dodatočnej zľavy odberateľovi na základe splnenia podmienok:		
	a) zmluvne dohodnutých	– 311	– 604
	b) všeobecných predajných podmienok	– 311	– 604
30.	Prevod obalov fakturovaných s tovarom po vyprázdnení na sklad	112	132
31.	Manká na tovare v rámci noriem prirodzených úbytkov	504	132
32.	Manká a škody na tovare zavinené alebo prevyšujúce prirodzené úbytky	549	132

Účtovný prípad		MD	D
33.	Tovar použitý na reprezentačné účely	513	132
34.	Darovanie tovaru	543	132
35.	Tovar použitý na zhotovenie reklamy vo vlastnej rézii	501	132
36.	Tovar nenávratne odovzdaný na testovanie, akostné skúšky a pod.	501	132
37.	Tovar použitý v závodnej jedálni	501	132
38.	Zníženie ocenenia tovaru na cenu možného použitia, príp. jeho úplné odpísanie:		
	a) v dôsledku neopraviteľného poškodenia tovaru	549	132
	b) pri fyzickej likvidácii tovaru	549	132
39.	Sumy reklamácií (kvalitatívnych a kvantitatívnych) uplatnených proti dodávateľom:		
	a) ak faktúra nebola zaplatená	321, 325	132
	b) ak faktúra bola zaplatená	315	132
40.	Reklamácie voči dodávateľom pri závadách zistených pri skladovaní tovaru (následné reklamácie v rámci záručnej lehoty)	315	132
41.	Nepeňažný vklad tovaru do obchodnej spoločnosti alebo splatenie nepeňažného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov u spoločníka, resp. akcionára	367	132
42.	Vyúčtovanie oceňovacích odchýlok (závislé od spôsobu oceňovania zásob v účtovnej jednotke):		
	a) k predanému tovaru:		
	1. záporný	132AÚ	504
	2. kladný	504	132AÚ
	b) k prirodzeným úbytkom tovaru:		
	1. záporný	132AÚ	504
	2. kladný	504	132AÚ
	c) k mankám a škodám na tovare:		
	1. záporný	132AÚ	549
	2. kladný	549	132AÚ
	d) k tovaru použitému na reprezentačné účely:		
	1. záporný	132AÚ	513
	2. kladný	513	132AÚ

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	e) k tovaru použitému na reklamu a propagáciu:		
	1. záporný	132AÚ	501
	2. kladný	501	132AÚ
	f) k darovanému tovaru:		
	1. záporný	132AÚ	543
	2. kladný	543	132AÚ
43.	Zúčtovanie začiatočného stavu účtu do spotreby pri otvorení účtovných kníh pri účtovaní zásob spôsobom B	504	132
44.	Vyúčtovanie stavu tovaru do majetku pri uzatváraní účtovných kníh podľa inventarizácie pri účtovaní zásob spôsobom B	132	504
45.	Zúčtovanie inventarizačných rozdielov pri spôsobe B:		
	a) zúčtovanie prebytku	504	648
	b) zúčtovanie mánk a škôd	549	504
	c) zúčtovanie mánk a škôd voči zodpovednej osobe (ak je zodpovednosť preukázaná)	335, 355	504
	d) zúčtovanie mánk a škôd voči inej osobe	378	504
46.	Zaúčtovanie nevymenovaných dodávok na konci roka:		
	a) ak účtovná jednotka vie presnú sumu	132	326
	b) ak účtovná jednotka nevie presnú sumu	132	323
	c) spresnenie sumy nevymenovanej dodávky v rámci upravujúcej uzávierkovej účtovnej operácie	± 132	± 323 ± 326
47.	Zúčtovanie opravnej položky k tovaru z titulu trvalého vyradenia tovaru z účtovníctva	196	132
48.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	132

133 – Nehnuteľnosť na predaj (2024)

Účtovný prípad	MD	D
133 – Nehnuteľnosť na predaj		
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD		
Účet je zaradený do postupov účtovania od 1. 1. 2011. Na účte sa účtuje o nehnuteľnosti, ktorá sa obstaráva za účelom ďalšieho predaja podľa § 30d ods. 7 postupov účtovania v znení opatrenia č. MF/25822/2010-74.		

Účtovný prípad		MD	D
Na účte sa účtujú aj všetky vynaložené náklady súvisiace s predmetnou nehnuteľnosťou, ako sú náklady na opravy, technické zhodnotenie a súvisiace náklady spojené s nehnuteľnosťou, ktoré vznikajú z dôvodu uvedenia nehnuteľnosti do stavu spôsobilého na predaj.			
1.	Zaúčtovanie začiatočného stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	133	701
2.	Preúčtovanie DHM (nehnutelnosť určená na predaj), o ktorom sa do 31. 12. 2010 účtovalo podľa § 33 ods. 7 postupov účtovania na účte 042, na účet 133 – Nehnutelnosť na predaj (pozri § 86i ods. 3 opatrenia č. MF/25822/2010-74) k 1. 1. 2011 po otvorení účtovných kníh	133	042
3.	Nákup nehnuteľnosti určenej na predaj		
	a) cena obstarania	133	321
	b) náklady spojené s obstaraním	133	321
4.	Technické zhodnotenie na nehnuteľnosti obstaranej na predaj		
	a) obstarané dodávateľsky	133	321
	b) vykonané vo vlastnej réžii	133	623
5.	Opravy nehnuteľnosti určenej na predaj vykonané dodávateľsky	133	321
6.	Opravy nehnuteľnosti určenej na predaj vykonané vo vlastnej réžii	133	622
7.	Obstaranie pozemku, na ktorom sa realizuje výstavba nehnuteľnosti za účelom predaja (§ 30d ods. 7 postupov účtovania)	133AÚ	321
8.	Škoda na nehnuteľnosti	549	133
9.	Zúčtovanie konečného zostatku pri uzavretí účtovných kníh	702	133
Poznámka: Pozemky nie sú súčasťou obstarávanej nehnuteľnosti, a preto obstaraný pozemok sa účtuje na samostatnom analytickom účte k účtu 133.			
10.	Predaj nehnuteľnosti, ktorá bola obstaraná na predaj	507	133
11.	Predaj pozemku vzťahujúceho sa k nehnuteľnosti obstaranej na predaj	507	133AÚ
12.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	133

139 – Tovar na ceste (2024)

Účtovný prípad		MD	D
139 – Tovar na ceste			
Aktívny účet, začiatočný stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatočného stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	139	701

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
2.	Vyúčtovanie aktívnych položiek na účte obstarania tovaru pri uzatváraní účtovných kníh	139	131
3.	Vyúčtovanie tovaru na ceste pri uzatváraní účtovných kníh (spôsob B)	139	504
4.	Prevod tovaru na ceste na účet obstarania tovaru po otvorení účtovných kníh	131	139
5.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	702	139

19 – Opravné položky k zásobám (2024)

Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia zásob z účtovníctva sa účtuje na ťarchu vecne príslušného súvahového účtu opravných položiek so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu zásob.

Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku opodstatneného predpokladu trvania zníženia hodnoty zásob sa účtuje v zaniknutej sume na ťarchu vecne príslušného súvahového účtu opravných položiek so súvzťažným zápisom v prospech účtu 505 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám.

Pri zásobách vlastnej výroby sa účtuje zúčtovanie opravnej položky so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob.

191 – Opravná položka k materiálu (2024)

Účtovný prípad		MD	D
191 – Opravná položka k materiálu			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	191
2.	Zníženie ocenenia materiálu zistené pri inventarizácii, ktoré nemá trvalý charakter – zúčtovanie opravnej položky	505	191
	a) spravenie sumy opravnej položky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 505	± 191
3.	Čiastočné alebo úplné zrušenie opravnej položky k materiálu, ak pominuli dôvody prechodného zníženia ocenenia materiálu	191	505
4.	Zúčtovanie opravnej položky k materiálu pri trvalom vyradení materiálu z účtovníctva	191	112
5.	Zaúčtovanie zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	191	702

192 – Opravná položka k nedokončenej výrobe (2024)

Účtovný prípad		MD	D
192 – Opravná položka k nedokončenej výrobe			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	192
2.	Preúčtovanie časti zostatku účtu vytvorenej opravnej položky k nedokončenej výrobe účtovanej k zákazke k 1. 1. 2011 [§ 86i ods. 1 písm. c) postupov účtovania]	192AÚ	316
3.	Zníženie ocenenia nedokončenej výroby zistené pri inventarizácii, ktoré nemá trvalý charakter – zúčtovanie opravnej položky	611	192
	a) upresnenie sumy opravnej položky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 611	± 192

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
4.	Čiastočné alebo úplné zrušenie opravnej položky k nedokončenej výrobe, ak pominuli dôvody prechodného zníženia ocenenia nedokončenej výroby	192	611
5.	Zúčtovanie opravnej položky k nedokončenej výrobe pri jej trvalom vyradení z účtovníctva	192	121
6.	Zaúčtovanie zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	192	702

193 – Opravná položka k polotovarom vlastnej výroby (2024)

Účtovný prípad		MD	D
193 – Opravná položka k polotovarom vlastnej výroby			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	193
2.	Zníženie ocenenia polotovarov zistené pri inventarizácii, ktoré nemá trvalý charakter – zaúčtovanie opravnej položky	612	193
	a) upresnenie sumy opravnej položky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 612	± 193
3.	Čiastočné alebo úplné zrušenie opravnej položky, ak pominuli dôvody prechodného zníženia ocenenia polotovarov	193	612
4.	Zúčtovanie opravnej položky k polotovarom pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	193	122
5.	Zaúčtovanie zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	193	702

194 – Opravná položka k výrobkom (2024)

Účtovný prípad		MD	D
194 – Opravná položka k výrobkom			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	194
2.	Zníženie ocenenia výrobkov zistené pri inventarizácii, ktoré nemá trvalý charakter – zaúčtovanie opravnej položky	613	194
	a) upresnenie sumy opravnej položky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 613	± 194
3.	Čiastočné alebo úplné zrušenie opravnej položky, ak pominuli dôvody prechodného zníženia ocenenia výrobkov	194	613
4.	Zúčtovanie opravnej položky k výrobkom pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	194	123
5.	Zaúčtovanie zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	194	702

195 – Opravná položka k zvieratám (2024)

Účtovný prípad		MD	D
195 – Opravná položka k zvieratám			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	195
2.	Zníženie ocenenia zvierat zistené pri inventarizácii, ktoré nemá trvalý charakter – zaúčtovanie opravnej položky	614	195
	a) spravenie sumy opravnej položky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 614	± 195
3.	Tvorba opravnej položky pri krdli sliepok určených na znášanie konzumných vajec počas produkčného cyklu do času vyradenia	614	195
4.	Čiastočné alebo úplné zrušenie opravnej položky, ak pominuli dôvody prechodného zníženia ocenenia zvierat	195	614
5.	Zúčtovanie opravnej položky k zvieratám pri trvalom vyradení zvierat z účtovníctva	195	124
6.	Zaúčtovanie zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	195	702

196 – Opravná položka k tovaru (2024)

Účtovný prípad		MD	D
196 – Opravná položka k tovaru			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	196
2.	Zníženie ocenenia tovaru zistené pri inventarizácii, ktoré nemá trvalý charakter – zaúčtovanie opravnej položky	505	196
	a) spravenie sumy opravnej položky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 505	± 196
3.	Čiastočné alebo úplné zrušenie opravnej položky, ak pominuli dôvody prechodného zníženia ocenenia	196	505
4.	Zúčtovanie opravnej položky k tovaru pri trvalom vyradení tovaru z účtovníctva	196	132
5.	Zaúčtovanie zostatku účtu pri uzavretí účtovných kníh	196	702

Účtová trieda 2 – Finančné účty (2024)

21 – Peniaze			
	211	–	Pokladnica
	213	–	Ceniny
22 – Účty v bankách			
	221	–	Bankové účty
23 – Bežné bankové úvery			
	231	–	Krátkodobé bankové úvery
	232	–	Eskontné úvery
24 – Iné krátkodobé finančné výpomoci			
	241	–	Vydané krátkodobé dlhopisy
	249	–	Ostatné krátkodobé finančné výpomoci
25 – Krátkodobý finančný majetok			
	251	–	Majetkové cenné papiere na obchodovanie
	252	–	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely
	253	–	Dlhové cenné papiere na obchodovanie
	254	–	Emisné kvóty
	255	–	Vlastné dlhopisy
	256	–	Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti
	257	–	Ostatné realizovateľné cenné papiere
	258	–	Virtuálna mena
	259	–	Obstaranie krátkodobého finančného majetku
26 – Prevody medzi finančnými účtami			
	261	–	Peniaze na ceste
29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku			
	291	–	Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

21 – Peniaze (2024)

211 – Pokladnica (2024)

Účtovný prípad		MD	D
211 – Pokladnica			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	211	701
2.	Výber peňazí z bankového účtu do pokladnice	211	261
3.	Tržby v hotovosti za tovar, výrobky, práce, služby:		
	a) tržby bez DPH	211	601, 602, 604
	b) inkasovanie DPH v hotovosti	211	343
4.	Prijem šekov namiesto hotových peňazí pri predaji výrobkov, tovarov, prác a služieb	211AÚ	601, 602, 604
5.	Prijem poukázok na odber tovarov prijatých za tržby namiesto hotových peňazí	211AÚ	601, 602, 604
6.	Tržby v hotovosti za poskytnuté služby v zariadeniach účtovnej jednotky pre zamestnancov alebo verejnosť (rekreačné, športové zariadenia, závodná jedáleň)	211	602
7.	Tržby prijaté v hotovosti, ktoré sú súčasťou ostatných prevádzkových činností	211	648
8.	Tržby prijaté v hotovosti za poskytnuté mimoriadne služby, ktoré nie sú súčasťou predmetu činnosti účtovnej jednotky	211	648
9.	Tržby za predaný tovar prijaté vo valútach (prepočet na euro kurzom ECB alebo NBS) napr. v predajni	211AÚ	604
10.	Tržby za predaj DHM a DNM	211	641
11.	Tržby za predaj materiálu	211	642
12.	Nájomné prijaté v hotovosti za užívanie podnikových bytov, ubytovní a pod. od iných PO alebo FO	211	648
13.	Vopred prijaté nájomné v hotovosti	211	384
14.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	211	661
15.	Vrátenie zostatku nevyčerpaného preddavku poskytnutého na drobné nákupy, (PHL a pod.):		
	a) zamestnancom	211	335
	b) spoločníkom a členom	211	355
16.	Prijaté preddavky na budúce dodávky tovarov, prác a služieb, v hotovosti	211	324

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
17.	Vrátenie preddavku poskytnutého odberateľom v hotovosti, ak sa dohodnuté dodávky nerealizovali	211	314
18.	Úhrady faktúr platené v hotovosti	211	311, 315, 378
19.	Prijaté splátky pôžičiek v hotovosti:		
	a) od zamestnancov	211	335
	b) od spoločníkov (FO) a členov družstiev a od účtovných jednotiek s účasťou do 20 % na ZI	211	355
	c) od prepojených účtovných jednotiek alebo od účtovných jednotiek v rámci podielovej účasti	211	351
	d) od ostatných osôb	211	378
20.	Výnosy z mýtného (§ 30c postupov účtovania)	211	602
21.	Tržby z predaja dlhopisov vydaných účtovnou jednotkou	211	375
22.	Vrátenie preddavku v hotovosti poskytnutého na obstaranie dlhodobého majetku	211	051, 052, 053
23.	Prijaté náhrady od zamestnancov za telefónne hovory, odobratú energiu a pod.:		
	a) ak príslušné sumy úhrad boli zistené pred zaúčtovaním faktúry v účtovnej jednotke [§ 63 ods. 2 písm. a) postupov účtovania]:		
	1. zaúčtovanie pohľadávky voči zamestnancovi na základe došlého vyúčtovania	335	321
	2. úhrada pohľadávky	211	335
	b) príslušné sumy úhrad boli zistené až po zaúčtovaní došlých faktúr za telefóny, energiu, plyn a pod. [§ 63 ods. 2 písm. b) postupov účtovania]:		
	1. zaúčtovanie pohľadávky – energia	335	502
	2. zaúčtovanie pohľadávky – telefóny	335	518
	3. úhrada pohľadávky	211	335
	c) prijaté úhrady od zamestnancov, ak príslušné sumy úhrad boli zistené až po zaúčtovaní faktúr a nebola zaúčtovaná pohľadávka voči zamestnancom:		
	1. za odobratú energiu	211	502
	2. za telefonické hovory	211	518
24.	Nedoručené mzdy zamestnancov vrátené poštou alebo bankou	211	331
25.	Prijaté náhrady za manká a škody od zamestnancov:		
	a) ak vinník bol zistený a bola zaúčtovaná pohľadávka	211	335
	b) ak vinník bol zistený dodatočne a nebola zaúčtovaná pohľadávka	211	648

Účtovný prípad		MD	D
26.	Prijaté platby v hotovosti za predtým odpísané pohľadávky	211	646
27.	Prijatý peňažný dar:		
	a) u právnickej osoby	211	648
	b) u individuálneho podnikateľa	211	491
28.	Peňažný dar do sociálneho fondu	211AÚ	472
29.	Prebytky pokladničnej hotovosti	211	668
30.	Vrátenie zaplatených pokút, sankcií (ak boli zaplatené neoprávnene) v bežnom účtovnom období	211	544, 545
31.	Vrátenie zaplatených pokút, sankcií (ak boli zaplatené neoprávnene, prípadne odpustené) v nasledujúcom účtovnom období:		
	a) ak ide o významnú sumu	211	428, 429
	b) ak nejde o významnú sumu	211	544, 545
32.	Prijaté pokuty a sankcie, ak neboli zúčtované pohľadávky	211	644, 645
33.	Vrátenie súdnych poplatkov v bežnom roku	211	538
34.	Vrátenie súdnych poplatkov v nasledujúcom roku:		
	a) ak ide o významnú sumu	211	428
	b) ak nejde o významnú sumu	211	538
35.	Inkasovanie splatných dlhových cenných papierov:		
	a) dlhodobých	211	065
	b) krátkodobých	211	256
36.	Splatenie dlhodobých pôžičiek v hotovosti	211	066, 067
37.	Kurzový zisk zistený na konci roka pri uzatváraní účtovných kníh pri valutovej pokladnici	211	663
38.	Úhrada zmenkovej pohľadávky v hotovosti	211	312, 662
39.	Splatenie vkladov spoločníkov alebo splatenie príspevku do kapitálového fondu z príspevkov v hotovosti	211	353
40.	Výber peňazí z pokladnice na bankový účet	261	211
41.	Predloženie šekov, rôznych poukázok na zúčtovanie banke, prípadne inej inštitúcii poverenej zúčtovaním poukázok	261	211AÚ
42.	Výplata miezd a iných nárokov z titulu miezd, dávok nemocenského poistenia zamestnancom	331	211
43.	Poskytnutie preddavkov dodávateľom	314	221

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
44.	Poskytnutie preddavkov na obstaranie DNM, DHM a dlhodobého finančného majetku	051, 052, 053	211
45.	Preddavky poskytnuté zamestnancom	335	211
46.	Preddavky poskytnuté spoločníkom a členom družstva	355	211
47.	Schodok pokladničnej hotovosti zistený pri inventarizácii, predpísaný hmotne zodpovednej osobe	335, 355	211
48.	Zloženie zálohy do depozitu za prevzatie palubnej jednotky	378	211
49.	Škoda zistená v pokladnici:		
	a) zavinená krádežou	569	211
	b) z mimoriadnych príčin	569	211
50.	Clo a dovozná prirážka platená pri dovoze materiálu	111, 112	211
51.	Clo a dovozná prirážka platená pri dovoze tovaru	131, 132	211
52.	Clo a dovozná prirážka platená v hotovosti pri dovoze d DHM	042	211
53.	Poplatky platené v colnom priestore (napr. parkovné, vyplnenie JCD):		
	a) pri dovoze	04x, 11x, 13x, 501, 504	211
	b) pri vývoze	518, 538, 548	211
54.	Pokuty a penále platené v hotovosti	544, 545	211
55.	Poplatky platené v hotovosti (napr. poštovou poukážkou)	538	211
56.	Výplata miezd a odmien za rôzne vykonané práce na základe pracovnoprávného vzťahu, výplata sociálnych dávok a dávok nemocenského poistenia zamestnancom	331	211
57.	Výplata miezd a iných nárokov z titulu miezd, dávok nemocenského poistenia spoločníkom a členom družstva	366	211
58.	Výplata doplatkov k vyúčtovaným preddavkom poskytnutým na služobné cesty	333	211
59.	Výplata doplatku k vyúčtovanej služobnej ceste bez zaúčtovania záväzku voči zamestnancovi	512	211
60.	Nákup materiálu a tovaru za hotové	501, 504, 132, 112	211
61.	Rôzne služby platené v hotovosti (prepravné, poštovné, telefónne poplatky, nájomné, čistenie, upratovanie, likvidácia odpadov, ekonomické, právne, tlmočnícke, expertízne služby, štúdie, školenia, stráženie objektov, reklama, inzercia, propagácia, sprostredkovanie, externé služby výpočtovej techniky, reprografické služby atď.)	518	211

Účtovný prípad		MD	D
62.	Úhrady dodávateľských faktúr v hotovosti	321	211
63.	Úhrady ostatných záväzkov v hotovosti (napr. z uznaných reklamácií, colného dluhu)	325, 379	211
64.	Výplaty autorských honorárov	518	211
65.	Súdne, správne, miestne poplatky platené v hotovosti	538	211
66.	Náhrady škôd iným FO alebo PO (škoda nebola na majetku účtovnej jednotky)	548	211
67.	Poskytnutý peňažný dar v hotovosti	543	211
68.	Výplaty tantiém, dividend a podielov na zisku	379	211
69.	Vrátenie prijatých prevádzkových preddavkov	324	211
70.	Cestovné náhrady platené v hotovosti	512	211
71.	Kurzová strata zistená na konci roka pri uzatváraní účtovných kníh pri valutovej pokladnici	563	211
72.	Úhrada zmenkového dluhu na základe predloženej zmenky:		
	a) krátkodobej	322, 562	211
	b) dlhodobej	478, 562	211
73.	Výber peňazí individuálnym podnikateľom na osobnú potrebu	491	211
74.	Výdavky na sociálne účely daňovo uznané, platené v hotovosti	527	211
75.	Výdavky na sociálne účely daňovo neuznané, platené v hotovosti	528	211
76.	Vrátenie peňazí (šekov, poukázok) za reklamovaný tovar z pokladnice v predajni	604	211
77.	Odkúpenie vlastných akcií	252	211
78.	Odkúpenie vlastných dlhopisov	255	211
79.	Nájomné zaplatené vopred	381	211
80.	Nákup cenín v hotovosti	213	211
81.	Prevod konečného zostatku pri uzatváraní účtovných kníh	702	211

213 – Ceniny (2024)

Účtovný prípad		MD	D
213 – Ceniny			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otváraní účtovných kníh	213	701

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
2.	Nákup známok, telefónnych kariet (napr. SIM karty – dobíjacie, pred ich vydaním do užívania zamestnancom), stravných lístkov, servisných poukázok* a iných cenín do zásoby v hotovosti * vydané podľa § 23 zákona č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov	213	211
3.	Nákup známok, telefónnych kariet, stravných lístkov (stravovacích poukázok) a iných cenín do zásoby na faktúru	213	321
4.	Prebytok cenín	213	668
5.	Kurzový zisk pri prepočte cenín v cudzej mene pri uzatváraní účtovných kníh	213	663
6.	Spotreba cenín zo zásoby:		
	a) spotreba poštových známok	518	213
	b) výdaj telefónnych kariet, poštových známok a iných cenín zamestnancom, spoločníkom	335, 355	213
7.	Vrátenie nepoužitých telefónnych kariet a iných podobných cenín zamestnancami alebo spoločníkmi účtovnej jednotky	213	335, 355
8.	Schodok cenín pri inventarizácii	335, 355	213
9.	Prepadnutie cenín zavinené pracovníkmi	335, 355	213
10.	Prepadnutie cenín, ak nie je známy vinník	569	213
11.	Škoda na ceninách z mimoriadnych príčin	569	213
12.	Kurzová strata pri prepočte cenín v cudzej mene pri uzatváraní účtovných kníh	563	213
13.	Kurzový zisk pri prepočte cenín v cudzej mene pri uzatváraní účtovných kníh	213	663
14.	Predaj stravovacích poukázok zamestnancom:		
	a) časť hodnoty, ktorá je uznaná ako daňový výdavok – príspevok na stravovanie podľa § 152 Zákonníka práce	527	213
	b) časť hodnoty, ktorú platí zamestnanec v hotovosti	211	213
	c) časť hodnoty, ktorú platí zamestnanec, ak na základe dohody so zamestnancom je zrážaná zo mzdy	331	213
	d) časť hodnoty hradenej zo sociálneho fondu	472	213
	e) príspevok zamestnávateľa nad rámec sumy podľa § 152 Zákonníka práce (AÚ – daňový výdavok alebo nedaňový výdavok podľa podmienok ZDP)	528AÚ	213
15.	Prevod konečného zostatku pri uzatváraní účtovných kníh	702	213

22 – Účty v bankách (2024)

221 – Bankové účty (2024)

Účtovný prípad		MD	D
221 – Bankové účty			
Aktivný účet, začiatočný stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatočného stavu účtu pri otváraaní účtovných kníh	221	701
2.	Vklady peňazí v hotovosti (výpis z BÚ)	221	261
3.	Prevody finančných prostriedkov medzi bankovými účtami:		
	a) prírastok na AÚ I (výpis z AÚ I)	221	261
	b) úbytok z AÚ II (výpis z AÚ II)	261	221
4.	Inkasovanie pohľadávok na bankový účet:		
	a) od odberateľov	221	311, 315, 378
	b) od spoločníkov za upísané vlastné imanie alebo za splatenie príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov	221	353
	c) od spoločníkov (FO – nepodnikateľov) alebo od spoločníkov v. o. s. alebo od komplementárov k. s. pri úhrade straty	221	354
	d) od spoločníkov (FO – podnikateľov) a od účtovných jednotiek s účasťou do 20 % na ZI pri úhrade straty	221	355
	e) od prepojených účtovných jednotiek alebo od účtovných jednotiek v rámci podielovej účasti pri úhrade straty	221	351
	f) ostatných pohľadávok od spoločníkov	221	355
	g) od účastníkov združenia	221	358
	h) z vydaných dlhopisov	221	375
	i) z finančného prenájmu	221	374
5.	Poskytnutie úveru prevodom na bežný účet (za predpokladu, že účtovná jednotka má súčasne obidva výpisy)	221	231, 232, 461
6.	Prijaté preddavky od odberateľov na budúce dodávky tovarov, prác a služieb:		
	a) krátkodobé	221	324
	b) dlhodobé	221	475
7.	Otvorenie akreditívu:		
	a) prírastok na AÚ I (výpis z AÚ I)	221	261
	b) úbytok z AÚ II (výpis z AÚ II)	261	221

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
8.	Prijaté úhrady pohľadávok od fyzických osôb	221	335, 378
9.	Prijaté splátky pôžičiek:		
	a) od zamestnancov	221	335
	b) od spoločníkov (FO - podnikateľov) a členov družstva a od účtovných jednotiek s účasťou do 20 % na ZI	221	355
	c) od prepojených účtovných jednotiek a účtovných jednotiek v rámci podielovej účasti (krátkodobé)	221	351
	d) od prepojených účtovných jednotiek a účtovných jednotiek v rámci podielovej účasti (dlhodobé)	221	066
	e) od ostatných subjektov (dlhodobé)	221	067
	f) od účastníkov združenia	221	358, 067
	g) od ostatných subjektov	221	378, 067
10.	Inkaso pohľadávok v cudzej mene na bežný účet v eurách (kurz komerčnej banky, v ktorej je bežný účet v eurách vedený)	221	321, 378
11.	Inkaso pohľadávok v cudzej mene na devízový účet (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu)	221	321, 378
12.	Prijaté rôzne finančné výpomoci:		
	a) krátkodobé pôžičky, úvery, výpomoci od iných subjektov (nie od bánk a spoločníkov)	221	249
	b) krátkodobé finančné výpomoci od spoločníkov a členov družstva	221	365
	c) krátkodobé finančné výpomoci v rámci konsolidovaného celku	221	361
	d) dlhodobé finančné výpomoci od iných subjektov (nie od bánk a od spoločníkov)	221	479
	e) dlhodobé finančné výpomoci v rámci konsolidovaného celku	221	471
13.	Prijatý krátkodobý úver v eurách na bežný eurový účet:		
	a) výpis z bežného účtu	221	261
	b) výpis z úverového účtu	261	231
14.	Prijatý krátkodobý úver v cudzej mene pripísaný na eurový účet (prepočet kurzom komerčnej banky):		
	a) výpis z bežného eurového účtu	221	261
	b) výpis z úverového účtu	261	231

Účtovný prípad		MD	D
15.	Prijatý dlhodobý bankový úver v eurách:		
	a) výpis z bežného účtu	221	261
	b) výpis z úverového účtu	261	461
16.	Prijatý dlhodobý bankový úver v cudzej mene pripísaný na devízový účet (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu):		
	a) výpis z devízového účtu	221AÚ	261
	b) výpis z úverového účtu	261	461
17.	Prijatý krátkodobý eskontný úver, ak sú k dispozícii výpisy z obidvoch účtov	221	232
18.	Prijatý dlhodobý eskontný úver, ak sú k dispozícii výpisy z obidvoch účtov	221	461
19.	Inkasovanie zmenkových pohľadávok	221	312
20.	Prijaté úhrady pohľadávok od orgánov zdravotného poistenia a sociálneho zabezpečenia	221	336
	Prijaté sumy dotácií investičných aj prevádzkových:		
	a) zo štátneho rozpočtu	221	346
21.	b) z iných verejných zdrojov	221	347
	Inkaso pohľadávok od daňového úradu:		
22.	a) z titulu dane z príjmov (preplatky, vratky daní)	221	341
	b) z titulu ostatných priamych daní, ktorých je účtovná jednotka platiteľom	221	342
	c) z titulu nadmerného odpočtu DPH	221	343
	d) z titulu nepriamych a ostatných (majetkových) daní	221	345
23.	Prijaté dividendy a podiely na zisku	221	351, 354, 355
24.	Prijaté výnosy z dlhodobého finančného majetku	221	665
25.	Prijaté výnosy z krátkodobého finančného majetku	221	666
26.	Prijaté platby za už odpísané pohľadávky:		
	a) ak ide o významnú sumu	221	428, 429
	b) ak nejde o významnú sumu	221	646
27.	Prijaté úroky z bežných a vkladových účtov, z poskytnutých pôžičiek:		
	a) prijaté v bežnom účtovnom období	221	662
	b) prijaté vopred	221	384
	c) z termínovaných krátkodobých vkladov	221	662

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	d) z dlhodobých termínovaných vkladov	221	665
	e) z vkladových listov a vkladových certifikátov	221	666
28.	Zrušenie dlhodobého termínovaného vkladu	221	221AÚ
	Prijatý peňažný dar:		
29.	a) u právnickej osoby	221	648
	b) u individuálneho podnikateľa	221	491
	Vrátenie pokút a sankcií neoprávnených alebo odpustených:		
30.	a) v bežnom účtovnom období	221	544, 545
	b) v nasledujúcom účtovnom období:		
	1. ak ide o významnú sumu	221	428, 429
	2. ak nejde o významnú sumu	221	544, 545
31.	Úhrady vnútropodnikových faktúr	221AÚ	261
32.	Prijaté sumy náhrad mánk a škôd od zamestnancov, spoločníkov a členov družstiev	221	378, 335
33.	Prijaté sumy paušálov na záručné opravy	221	384
34.	Úhrady dobropisov od dodávateľov	221	315
	Prijaté cenové zvýhodnenia od dodávateľov, ak sú dodávky spotrebované alebo ak zľavy neboli vopred dohodnuté:		
35.	a) v bežnom účtovnom období	221	5xx
	b) v nasledujúcom účtovnom období:		
	1. ak ide o významnú sumu	221	428, 429
	2. ak nejde o významnú sumu	221	5xx
36.	Vyplatenie podielu na likvidačnom zostatku	221	378
37.	Prijatie vkladu tichého spoločníka	221	479
38.	Prijaté platby úrokov z omeškania a zo zmluvných pokút	221	644, 645
39.	Prijaté platby vopred plateného nájomného	221	384
40.	Tržby z predaja cenných papierov a vkladov	221	661
41.	Predaj opcie (kúpnej, predajnej)	221	377
42.	Inkasovanie dlhových cenných papierov:		
	a) dlhodobých:		

Účtovný prípad		MD	D
	1. hodnota istiny	221	065
	2. úrokový výnos	221	665
	b) krátkodobých:		
	1. hodnota istiny	221	253, 256
	2. úrokový výnos	221	666
43.	Inkaso dlhových cenných papierov, ktoré boli predávané diskontovane:		
	a) dlhodobých:		
	1. suma istiny	221	–
	2. cena obstarania	–	065
	3. úrokový výnos	–	665
	4. vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním	568	065
	b) krátkodobých:		
	1. suma istiny	221	–
	2. cena obstarania	–	253, 256
	3. úrokový výnos	–	666
	4. vedľajšie náklady obstarania	568	253, 256
44.	Vklad individuálneho podnikateľa do podnikania	221	491
45.	Vklad vrátený tichému spoločníkovi	479	221
46.	Kurzový zisk účtované pri uzatváraní účtovných kníh	221	663
47.	Prijaté platby dotácií zo ŠR, rozpočtov EÚ a ostatných dotácií	221	346, 347
48.	Výber peňazí z bankového účtu	261	221
49.	Platby záväzkov vyjadrených v eurách voči domácim dodávateľom, záväzkov z uznaných reklamácií	321, 325	221
50.	Platby záväzkov v zahraničnej mene voči zahraničným dodávateľom z účtu vedeného v eurách (prepočet kurzom komerčnej banky, v ktorej je vedený bežný eurový účet)	321	221
51.	Platby záväzkov v zahraničnej mene voči zahraničným dodávateľom z devízového účtu (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO)	321	221AÚ
52.	Poskytnutie prevádzkového preddavku na budúce dodávky	314	221

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
53.	Poskytnuté preddavky na nákup DNM	051	221
54.	Poskytnuté preddavky na nákup DHM	052	221
55.	Poskytnuté preddavky na obstaranie dlhodobého finančného majetku	053	221
56.	Poskytnuté preddavky zamestnancom	335	221
57.	Poskytnuté preddavky spoločníkom (FO) a členom družstva	355	221
58.	Vrátenie prijatého preddavku od odberateľov v prípade, že sa dodávka nerealizovala	324	221
59.	Vrátenie prijatého dlhodobého preddavku	475	221
60.	Splátky poskytnutých bankových úverov	231, 461	221
61.	Splátky ostatných úverov, pôžičiek a finančných výpomocí:		
	a) od spoločníkov a členov družstva:		
	1. krátkodobých	365	221
	2. dlhodobých	479	221
	b) v rámci konsolidovaného celku:		
	1. krátkodobých	361	221
	2. dlhodobých	471	221
	c) od ostatných subjektov:		
	1. krátkodobých	249	221
	2. dlhodobých	479	221
62.	Úhrada ostatných záväzkov z bankového účtu:		
	a) zamestnancom	333	221
	b) orgánom sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia	336	221
	c) daňovému úradu na dani z príjmov právnických osôb	341	221
	d) daňovému úradu z titulu ostatných priamych daní, ktorých je účtovná jednotka platiteľom	342	221
	e) daňovému úradu z titulu DPH	343	221
	f) daňovému úradu z titulu spotrebných daní a ostatných daní (dane z prevozu a prechodu nehnuteľností, dane z motorových vozidiel)	345	221
63.	Úhrada dane z nehnuteľností (miestnemu úradu)	345	221
64.	Úhrada colného dlhu	379	221

Účtovný prípad		MD	D
65.	Úhrada záväzku spoločníkom (FO) a členom družstva a komanditistom z titulu priznania podielov na zisku	364	221
66.	Úhrada dividend akcionárom (FO)	364	221
67.	Úhrada dividend prepojeným účtovným jednotkám, účtovným jednotkám v rámci spoločného rozhodujúceho vplyvu a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti, v účtovnej jednotke, ktorá nie je mikro účtovnou jednotkou	361	221
68.	Úhrada dividend prepojeným účtovným jednotkám, účtovným jednotkám v rámci spoločného rozhodujúceho vplyvu a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti, v účtovnej jednotke, ktorá je mikro účtovnou jednotkou	365	221
69.	Úhrada dividend neprepojeným účtovným jednotkám, účtovným jednotkám bez podielovej účasti (do 20 % na ZI)	365	221
70.	Splatenie záväzkov z upísaných cenných papierov a vkladov alebo splatenie príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov	367	221
71.	Splatenie ostatných krátkodobých záväzkov	379	221
72.	Splatenie záväzku z finančného prenájmu	474	221
73.	Poskytnuté pôžičky:		
	a) zamestnancom	335	221
	b) spoločníkom (FO – nepodnikateľom), členom družstva, účtovným jednotkám do 20 % podielovej účasti na ZI	355	221
	c) krátkodobé prepojeným účtovným jednotkám alebo od účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti	351	221
	d) ostatným subjektom	378	221
	e) dlhodobé prepojeným účtovným jednotkám alebo od účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti	066	221
	f) dlhodobé spoločníkom (FO, členom družstva, účtovným jednotkám do 20 % podielovej účasti na ZI	067	221
74.	Úhrada zmenkového záväzku krátkodobého	322, 562	221
75.	Úhrada zmenkového záväzku dlhodobého	478, 562	221
76.	Dotácie vrátené do štátneho rozpočtu, rozpočtu iných verejných zdrojov	346, 347	221
77.	Poskytnuté peňažné dary	543	221
78.	Platené nákladové úroky z úverov:		
	a) krátkodobých	562	221
	b) dlhodobých	562	221
79.	Platené nákladové úroky z úverov a pôžičiek:		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) vzťahujúce sa na bežné účtovné obdobie	562	221
	b) platené pozadu	383	221
	c) platené vopred	381	221
80.	Nájomné platené vopred	381	221
81.	Uloženie peňažných prostriedkov na krátkodobý termínovaný vklad	221AÚ	221
82.	Uloženie peňažných prostriedkov na dlhodobý termínovaný vklad	221AÚ	221
83.	Zloženie zálohy do depozitu za prevzatie palubnej jednotky	378	221
84.	Vklad tichého spoločníka do spoločnosti	069	221
85.	Vrátenie vkladu tichému spoločníkovi	479	221
86.	Poplatky banke za služby	568	221
87.	Výber individuálneho podnikateľa na osobnú potrebu	491	221
88.	Nákup cenných papierov dlhodobých	06x	221
89.	Nákup krátkodobých cenných papierov	25x	221
90.	Nákup vkladových listov, vkladových certifikátov (CP neurčené na obchodovanie)	256	221
91.	Nákup vlastných akcií a vlastných obchodných podielov	252	221
92.	Nákup vlastných dlhopisov	255	221
93.	Nákup opcí (kúpnych, predajných)	376	221
94.	Úhrada splatných dlhopisov krátkodobých, emitovaných účtovnou jednotkou	241	221
95.	Úhrada splatných dlhodobých dlhopisov, emitovaných účtovnou jednotkou	473	221
	Úhrada úrokov z vlastných vydaných dlhopisov:		
96.	a) vzťahujúcich sa na bežné účtovné obdobie	562	221
	b) platených vopred	381	221
97.	Zaplatené poisťovne súvisiace s podnikateľskou činnosťou	568	221
98.	Diaľničné poplatky, platenie mýta za užívanie ciest motorovými vozidlami Od 1. 2. 2020 je v predaji 365-dňová diaľničná známka, ktorá na rozdiel od ročnej diaľničnej známky je platná 365 dní od jej zakúpenia. Preto je potrebné náklady na 365-dňovú diaľničnú známku účtovať vo vecnej a časovej súvislosti, tzn. náklady je potrebné časovo rozlišovať prostredníctvom účtu 381 – Náklady budúcich období. Poznámka: Ročná diaľničná známka (nie 365-dňová) sa časovo nerozlišuje.	518	221
99.	Poplatky do záručného fondu a dovozného fondu v EXIMBANKE	548	221

Účtovný prípad		MD	D
100.	Príspevky platené do fondu na podporu zahraničného exportu	548	221
101.	Pokuty a sankcie týkajúce sa bežného účtovného obdobia	544, 545	221
102.	Vrátenie dotácie	346, 347	221
103.	Zaplatená náhrada škody obchodným partnerom	325, 379	221
104.	Výplata miezd zamestnancom, spoločníkom a členom družstva prostredníctvom bankového účtu:		
	a) zamestnanci	331	221
	b) spoločníci a členovia družstva	366	221
105.	Výplata dávok NP a sociálnych dávok zamestnancom, spoločníkom a členom družstva prostredníctvom bankového účtu:		
	a) zamestnanci	331	221
	b) spoločníci a členovia družstva	366	221
106.	Náhrada škody spôsobenej zamestnancovi	333	221
107.	Náhrady zamestnancom vo forme odstupného	331	221
108.	Prijaté preddavky zhotoviteľom zákazky (§ 30 ods. 11 postupov účtovania)	221	324, 475
109.	Pripísanie sumy na bankový účet za predaj tovaru prostredníctvom ERP hrađený platobnou kartou	221	315
110.	Prevod peňazí z bežného účtu na osobitný účet sociálneho fondu	221AÚ	221
111.	Kurzová strata zistená na konci roka pri uzatváraní účtovných kníh z devízových účtov	563	221
112.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	221

23 – Bežné bankové úvery (2024)

231 – Krátkodobé bankové úvery (2024)

Účtovný prípad		MD	D
231 – Krátkodobé bankové úvery			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	231
2.	Úhrady faktúr dodávateľom platené z bankového úveru priamo (čerpaním úveru)	321, 325	231
3.	Poskytnutie úveru prevodom peňažných prostriedkov na bežný účet:		
	a) výpis z bežného účtu	221	261
	b) výpis z úverového účtu	261	231
4.	Poskytnutie úveru v zahraničnej mene prevodom peňažných prostriedkov na bežný účet v eurách (prepočet kurzom komerčnej banky):		
	a) výpis z bežného účtu	221	261
	b) výpis z úverového účtu	261	231
5.	Poskytnutie úveru v zahraničnej mene prevodom peňažných prostriedkov na devízový účet (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu):		
	a) výpis z bežného účtu	221	261
	b) výpis z úverového účtu	261	231
6.	Zúčtovanie poskytnutého preddavku z úveru	314	231
7.	Preddavky na obstaranie dlhodobého majetku z úveru	051, 052	231
8.	Poskytnutie preddavku na obstaranie dlhodobého finančného majetku	053	231
9.	Prolongovanie doby splatnosti krátkodobého úveru nad jeden rok	231	461
10.	Skrátenie termínu splatnosti dlhodobého úveru	461	231
11.	Splácanie úveru z bežného účtu	231	221
12.	Splácanie úveru v zahraničnej mene z bežného účtu v eurách (použijeme kurz komerčnej banky):		
	a) výpis z bežného účtu	261	221
	b) výpis z úverového účtu	231	261
	c) kurzový rozdiel výsledkový		

Účtovný prípad		MD	D
	1. kurzový zisk	261	663
	2. kurzová strata	563	261
13.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) kurzový zisk	231	663
	b) kurzová strata	563	231
14.	Nákup materiálu a tovaru platený kreditnou platobnou kartou	11x, 13x	231
15.	Nákup služieb platených kreditnou platobnou kartou	51x	231
16.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	231

232 – Eskontné úvery (2024)

Účtovný prípad		MD	D
232 – Eskontné úvery			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	232
	Poskytnutie eskontného úveru:		
	a) výpis z bežného účtu	221	261
	b) výpis z úverového účtu	261	232
	c) zúčtovanie úveru po prijatí avíza banky o úhrade zmenky zmenkovým dlžníkom	232	313
3.	Poskytnutie eskontného úveru v zahraničnej mene prevodom peňažných prostriedkov na bežný účet v eurách (prepočet kurzom komerčnej banky):		
	a) výpis z bežného účtu	221	261
	b) výpis z úverového účtu	261	232
4.	Poskytnutie eskontného úveru v zahraničnej mene prevodom peňažných prostriedkov na devízový účet (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu):		
	a) výpis z bežného účtu	221AÚ	261
	b) výpis z úverového účtu	261	232
5.	Splatenie eskontného úveru z bežného účtu v prípade, že zmenkový dlžník zmenku nezaplatil	232	221

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
6.	Splatenie úveru v zahraničnej mene z bežného účtu v eurách (použijeme kurz komerčnej banky) v prípade, že zmenkový dlžník zmenku nezaplatil:		
	a) výpis z bežného účtu	261	221
	b) výpis z úverového účtu	232	261
	c) kurzový rozdiel		
	1. kurzový zisk	261	663
	2. kurzová strata	563	261
7.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) kurzový zisk – zníženie hodnoty záväzku	232	663
	b) kurzová strata – zvýšenie hodnoty záväzku	563	232
8.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	232

24 – Iné krátkodobé finančné výpomoci (2024)

241 – Vydané krátkodobé dlhopisy (2024)

Účtovný prípad		MD	D
241 – Vydané krátkodobé dlhopisy			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otváraní účtovných kníh	701	241
2.	Emisia krátkodobých dlhopisov	375	241
3.	Zúčtovanie emisie dlhopisov so splatnosťou do 1 roka, ak sú dlhopisy predávané diskontovane:		
	a) menovitá hodnota dlhopisu	–	241
	b) hodnota pohľadávky (predajná cena)	375	–
	c) úrok v bežnom účtovnom období	562	–
	d) prípadný úrok vzťahujúci sa na budúce obdobie	381	–
4.	Úhrada istiny zo splatného dlhopisu držiteľovi dlhopisu	241	211, 221
5.	Kapitalizácia vymeniteľných dlhopisov (výmena za akcie)	241	419AÚ
6.	Vyradenie vlastných nepredaných krátkodobých dlhopisov	241	255
7.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	241

249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci (2024)

Účtovný prípad		MD	D
249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otváraní účtovných kníh	701	249
2.	Prijatie krátkodobej finančnej výpomoci na bežný účet	221	249
3.	Prijatie krátkodobej finančnej výpomoci do pokladnice	211	249
4.	Krátkodobá finančná výpomoc poskytnutá v cudzej mene na devízový účet (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu)	221AÚ	249
5.	Vrátenie krátkodobej finančnej výpomoci:	249	211, 221
	– dohodnutý úrok	562	211, 221

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
6.	Vrátenie krátkodobej finančnej výpomoci v cudzej mene z devízového účtu (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO):	249	221AÚ
	a) kurzová strata	563	249
	b) kurzový zisk	249	663
7.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) kurzový zisk	249	663
	b) kurzová strata	563	249
8.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	249

25 – Krátkodobý finančný majetok (2024)

251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie (2024)

Účtovný prípad		MD	D
251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	251	701
2.	Zaradenie obstaraných majetkových CP do krátkodobého finančného majetku	251	259
3.	Nákup krátkodobých majetkových CP na obchodovanie	251	211, 221, 379
4.	Obstaranie krátkodobých majetkových CP z poskytnutého preddavku obchodníkovi s cennými papiermi	251	378
5.	Zúčtovanie kúpnej opcie pri jej uplatnení pri nákupe majetkových CP na obchodovanie	251	376
6.	Prevod krátkodobých majetkových CP na eskont banke	313	251
7.	Predaj krátkodobých majetkových CP na obchodovanie:		
	a) vyradenie z krátkodobého finančného majetku	561	251
	b) výnos z predaja	211, 221	661
8.	Predaj krátkodobých majetkových CP na obchodovanie v cudzej mene:		
	a) vyradenie z krátkodobého finančného majetku	561	251
	b) výnos z predaja	211, 221	661
	c) kurzový zisk	251	663
	d) kurzová strata	563	251
9.	Zúčtovanie reálneho ocenenia majetkových CP:		
	a) zvýšenie RH	251AÚ	664
	b) zníženie RH	564	251AÚ
10.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (je súčasťou reálneho ocenenia majetkových CP):		
	a) kurzový zisk – zvýšenie RH	251AÚ	664
	b) kurzová strata – zníženie RH	564	251AÚ
11.	Zúčtovanie opravnej položky k majetkovým CP určeným na obchodovanie pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	291	251
12.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	251

252 – Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (2024)

Účtovný prípad		MD	D
252 – Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otváraní účtovných kníh	252	701
2.	Odkúpenie vlastných akcií za účelom zníženia ZI	259	211, 221
3.	Zaradenie nakúpených vlastných akcií do krátkodobého finančného majetku	252	259
4.	Zníženie ZI, akcie boli nakúpené v menovitej hodnote	419	252
5.	Zníženie ZI, ak boli akcie nakúpené za nižšiu cenu, než je ich menovitá hodnota:		
	a) zníženie ZI do výšky ceny obstarania akcií	419	252
	b) rozdiel medzi obstarávacou cenou akcií a menovitou hodnotou	419	668
6.	Zníženie ZI, ak boli akcie nakúpené za vyššiu cenu, než je ich menovitá hodnota:		
	a) zníženie ZI do výšky ceny obstarania akcií	419	252
	b) rozdiel medzi obstarávacou cenou akcií a menovitou hodnotou	568	252
7.	Zapísanie zníženia ZI do obchodného registra	411	419
8.	Predaj vlastných akcií:		
	a) úbytok akcií	561	252
	b) výnos z predaja	211, 378	661
9.	Závazok spoločnosti s ručením obmedzeným voči spoločníkovi pri priznaní práva na vyplatenie vyrovnacieho podielu (napríklad pri vylúčení spoločníka alebo pri inej povinnosti vyplatiť spoločníkovi vyrovnací podiel)	252	378
10.	Predaj vlastného obchodného podielu v s. r. o.:		
	a) úbytok podielu v ocenení v účtovníctve	561	252
	b) výnos z predaja obchodného podielu	211, 378	661
11.	Zníženie ZI o nepredaný obchodný podiel v s. r. o.	419	252
12.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	252

253 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie (2024)

Účtovný prípad		MD	D
253 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otváraní účtovných kníh	253	701

Účtovný prípad		MD	D
2.	Nákup dlhových CP na obchodovanie	253	211, 221, 379
3.	Obstaranie dlhových CP na obchodovanie z preddavku poskytnutého obchodníkov s cennými papiermi	253	378
4.	Uplatnenie práva kúpnej opcie pri kúpe dlhových CP na obchodovanie	253	376
5.	Zaradenie obstaraných dlhových CP na obchodovanie do krátkodobého finančného majetku	253	259
6.	Prevod dlhových CP na obchodovanie na eskont banke	313	253
7.	Predaj dlhových CP na obchodovanie:		
	a) úbytok CP	561	253
	b) výnos z predaja	211, 378	661
8.	Predaj dlhových CP na obchodovanie vyjadrených v cudzej mene:		
	a) úbytok CP	561	253
	b) výnos z predaja	211, 378	661
	c) kurzový zisk	253	663
	d) kurzová strata	563	253
9.	Inkasovanie dlhových CP	211, 221	253
10.	Prijatý úrok z dlhových CP na obchodovanie	221, 211	666
11.	Zúčtovanie reálneho ocenenia dlhových CP:		
	a) rozdiel zo zvýšenia RH	253AÚ	666
	b) rozdiel zo zníženia RH	566	253AÚ
12.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (je súčasťou reálneho ocenenia dlhových CP):		
	a) kurzový zisk – zvýšenie RH	253AÚ	666
	b) kurzová strata – zníženie RH	566	253AÚ
13.	Zúčtovanie opravnej položky k dlhovým CP určeným na obchodovanie pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	291	253
14.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	253

254 – Emisné kvóty (2024)

Účtovný prípad		MD	D
254 – Emisné kvóty			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otváraní účtovných kníh	254	701
2.	Bezodplatne pripísané emisné kvóty v ocenení RH	254	384
3.	Účtovanie k súvahovému dňu v účtovnej jednotke, ktorá je držiteľom emisnej kvóty:		
	a) tvorba rezervy na vypustené množstvo emisií	548	323
	b) použitie štátom pridelených emisných kvót	384	648
4.	Ku dňu odovzdania emisných kvót v nadväznosti na § 13 zákona č. 572/2004 Z. z. účtovná jednotka účtuje:		
	a) vznik záväzku z povinnosti zúčtovania množstva vypustených emisií	323	325
	1. kladný rozdiel medzi výškou záväzku a rezervy	548	325
	2. záporný rozdiel medzi výškou záväzku a rezervy	323	548
	b) zánik záväzku – odovzdanie emisných kvót do registra	325	254
5.	Nakúpené emisné kvóty pre potreby účtovnej jednotky za účelom zúčtovania vypustených emisií do ovzdušia ocenené v obstarávacej cene:		
	a) obstaranie	259	321, 221
	b) vedľajšie náklady obstarania	259	321, 221
	c) zaradenie do majetku v obstarávacej cene	254	259
6.	Emisné kvóty nakúpené na komoditnom trhu ako komodity za účelom ďalšieho predaja, ocenené v reálnej hodnote, ktorou je zaplatená kúpna cena:		
	a) obstaranie	254	321, 221
	b) vedľajšie náklady obstarania	518, 568	321, 221
7.	Predaj emisných kvót:		
	a) úbytok emisných kvót	561	254
	b) výnos z predaja emisných kvót	311	661
8.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	254

255 – Vlastné dlhopisy (2024)

Účtovný prípad		MD	D
255 – Vlastné dlhopisy			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otváraní účtovných kníh	255	701
2.	Stiahnutie vlastných nepredaných dlhopisov	255	375, 473
3.	Odkúpenie vlastných dlhopisov, ak sa k tomu emitent zaviazal	255	211
4.	Vyradenie vlastných nepredaných dlhopisov z evidencie:		
	a) krátkodobých	241	255
	b) dlhodobých	473	255
5.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	255

256 – Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti (2024)

Účtovný prípad		MD	D
256 – Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otváraní účtovných kníh	256	701
2.	Nákup dlhových CP so splatnosťou do jedného roka držaných do splatnosti	256	211, 221, 379
3.	Obstaranie dlhových CP so splatnosťou do jedného roka držaných do splatnosti z preddavku poskytnutom obchodníkovi s cennými papiermi	256	378
4.	Uplatnenie práva kúpnej opcie pri obstaraní CP	256	376
5.	Zaradenie obstaraných dlhových CP so splatnosťou do jedného roka držaných do splatnosti do krátkodobého finančného majetku	256	259
6.	Prevod dlhových CP so splatnosťou do jedného roka držaných do splatnosti na eskont banke	313	256
7.	Predaj dlhových CP držaných do splatnosti:		
	a) úbytok CP	561	256
	b) výnos z predaja	211, 378	661
8.	Predaj dlhových CP držaných do splatnosti v cudzej mene: (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu):		
	a) úbytok CP	561	256
	b) výnos z predaja	211, 378	661

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	c) kurzový zisk	256	663
	d) kurzová strata	563	256
9.	Zúčtovanie úroku z dlhových CP držaných do splatnosti	256	666
10.	Prijatý úrok z dlhových CP držaných do splatnosti	221, 211	666
11.	Inkasovanie dlhových CP držaných do splatnosti, ak obstarávací cena je vyššia ako menovitá hodnota istiny:		
	a) menovitá hodnota istiny	211, 221	256
	b) úrokový výnos	211, 221	666
	c) rozdiel medzi obstarávacou cenou a istinou	568	256
12.	Inkasovanie dlhových CP držaných do splatnosti, ak obstarávací cena je nižšia ako menovitá hodnota istiny:		
	a) obstarávací cena	211, 221	256
	b) úrokový výnos	211, 221	666
	c) rozdiel medzi obstarávacou cenou a istinou	256	668
13.	Zúčtovanie reálneho ocenenia dlhových CP:		
	– zvýšenie RH o podiel alikvotného úrokového výnosu	256AÚ	666
14.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) kurzový zisk	256AÚ	666
	b) kurzová strata	566	256AÚ
15.	Zúčtovanie opravnej položky ku krátkodobým dlhovým CP držaným do splatnosti pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	291	256
16.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	256

257 – Ostatné realizovateľné cenné papiere (2024)

Účtovný prípad		MD	D
257 – Ostatné realizovateľné cenné papiere			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	257	701
2.	Nákup ostatných realizovateľných CP	257	211, 221, 379
3.	Predaj ostatných realizovateľných CP:		
	a) úbytok z majetku	561	257
	b) výnos z predaja	378, 211	661

Účtovný prípad		MD	D
4.	Zúčtovanie reálneho ocenenia ostatných realizovateľných CP:		
	a) zvýšenie RH oproti obstarávacej cene	257	414
	b) zníženie RH oproti obstarávacej cene (zúčtovanie opravnej položky)	565	291
5.	Zúčtovanie reálneho ocenenia ostatných realizovateľných CP, ak v predchádzajúcom roku bol účtovaný oceňovací rozdiel na účte 414:		
	a) zvýšenie RH oproti obstarávacej cene	257	414
	b) zníženie RH oproti obstarávacej cene	414, 565	257, 291
6.	Zúčtovanie reálneho ocenenia ostatných realizovateľných CP, ak v predchádzajúcom roku bol účtovaný oceňovací rozdiel na účte 565 (bola tvorená opravná položka)		
	a) zvýšenie RH oproti obstarávacej cene	291, 257	565, 414
	b) zníženie RH oproti obstarávacej cene	565	291
7.	Kurzové rozdiely sú súčasťou preceňovania ostatných realizovateľných CP vyjadrených v cudzej mene na RH v účtovnej jednotke, ktorá nie je mikro účtovnou jednotkou:		
	a) kurzový zisk – zvyšuje RH	257	414
	b) kurzová strata – znižuje RH	565	291
8.	Kurzové rozdiely z ostatných realizovateľných CP vyjadrených v cudzej mene v účtovnej jednotke, ktorá je mikro účtovnou jednotkou		
	a) kurzový zisk	257	663
	b) kurzová strata	563	257
9.	Zúčtovanie opravnej položky zo záporného oceňovacieho rozdielu krátkodobých realizovateľných CP pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	291	257
10.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatvorení účtovných kníh	702	251

258 – Virtuálna mena (2024)

Účtovný prípad		MD	D
258 – Virtuálna mena			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
Virtuálna mena sa oceňuje reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 13 ZoÚ.			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	258	701

Účtovný prípad		MD	D
2.	Obstaranie virtuálnej meny kúpou na verejnom trhu		
	a) RH virtuálnej meny	258	379, 321, 221, 211
	b) poplatok verejnému trhu	568	379,...
3.	Obstaranie virtuálnej meny kúpou v individuálnom obchode		
	a) ocenenie v RH	258	379,...
	b) hodnotový rozdiel medzi kúpou cenou a RH		
	b1) RH kúpna cena	568	379,...
	b2) RH kúpna cena	258	668
4.	Nadobudnutie virtuálnej meny inkasom pohľadávky		
	a) ocenenie v RH	258	311
	b) hodnotový rozdiel medzi RH virtuálnej meny a hodnotou pohľadávky		
	b1) RH hodnota pohľadávky	568	311
	b2) RH hodnota pohľadávky	258	668
5.	Predaj virtuálnej meny		
	a) úbytok virtuálnej meny (FIFO alebo vážený aritmetický priemer, alebo hodnota pri obstaraní)	568	258
	b) tržba z predaja virtuálnej meny	311,...	668
6.	Úbytok virtuálnej meny pri platbe záväzku		
	a) úbytok virtuálnej meny (FIFO alebo vážený aritmetický priemer, alebo hodnota pri obstaraní)	321,...	258
	b) hodnotový rozdiel medzi RH virtuálnej meny a hodnotou záväzku		
	b1) RH hodnota záväzku	321	668,...
	b2) RH hodnota záväzku	568	258
7.	Ťažba virtuálnej meny – v procese ťaženia sa o virtuálnej mene účtuje v pod-súvahe	75x	79x
8.	Zaradenie virtuálnej meny do majetku v čase realizácie virtuálnej meny (napr. v momente predaja virtuálnej meny alebo v momente použitia virtuálnej meny ako platidla)	258	668
9.	Vyradenie z podsúvahy	79x	75x
10.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	258

259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami.			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	259	701
2.	Obstaranie krátkodobého finančného majetku kúpou v individuálnom obchode	259	379
3.	Vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním krátkodobého finančného majetku, platené v hotovosti	259	379, 211, 221
4.	Provízie za obstaranie kúpy alebo predaja krátkodobého finančného majetku	259	379
5.	Obstaranie krátkodobého finančného majetku kúpou v anonymnom obchode	259	379
6.	Bezodplatné nadobudnutie krátkodobého finančného majetku	259	668
7.	Prevod obstarávaného krátkodobého finančného majetku do finančného majetku:		
	a) majetkové CP na obchodovanie	251	259
	b) vlastné akcie	252	259
	c) dlhové CP na obchodovanie	253	259
	d) dlhové CP so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti	256	259
	e) ostatné realizovateľné CP	257	259
8.	Bezodplatný prevod (darovanie) obstarávaného krátkodobého finančného majetku	543	259
9.	Uplatnenie práva kúpnej opcie na obstaranie krátkodobého finančného majetku	259	376
10.	Zúčtovanie nevyfakturovaných nákladov súvisiacich s obstaraním krátkodobého finančného majetku, napr. sprostredkovateľská odmena (ak účtovná jednotka vie presnú sumu)	259	326
11.	Zúčtovanie nevyfakturovaných nákladov súvisiacich s obstaraním krátkodobého finančného majetku, napr. sprostredkovateľská odmena (ak účtovná jednotka nevie presnú sumu)	259	323
12.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	259

26 – Prevody medzi finančnými účtami (2024)

261 – Peniaze na ceste (2024)

Účtovný prípad		MD	D
261 – Peniaze na ceste			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD alebo DAL podľa povahy zostatku			
	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh:		
1.	a) aktívneho začiatkového stavu	261	701
	b) pasívneho začiatkového stavu	701	261
2.	Odvod peňazí z pokladnice na bankový účet	261	211
3.	Vklad peňazí v hotovosti na bankový účet	221	261
4.	Výber peňazí z bankového účtu	261	221
5.	Prijem peňazí z bankového účtu do pokladnice	211	261
	Prevod peňažných prostriedkov medzi bankovými účtami:		
6.	a) výpis z bankového účtu AÚ 1 – úbytok	261	221AÚ1
	b) výpis z bankového účtu AÚ 2 – prírastok	221AÚ2	261
	Vrátenie nakúpených valút banke:		
7.	a) úbytok z valutovej pokladnice	261	211
	b) príjem valút bankou (komerčný kurz príslušnej banky)	221	261
	c) kurzový rozdiel výsledkový:		
	1. kurzový zisk	261	663
	2. kurzová strata	563	261
	Otvorenie akreditívu v banke:		
8.	a) výpis z bežného účtu	261	221AÚ1
	b) výpis z účtu akreditívu	221AÚ2	261
	Prijatý krátkodobý úver na samostatný účet v banke:		
9.	a) výpis z účtu úveru	261	231
	b) výpis z bežného účtu	221	261
	Prijatý dlhodobý úver na samostatný účet v banke:		
10.	a) výpis z účtu úveru	261	461
	b) výpis z bežného účtu	221	261

Účtovný prípad		MD	D
11.	Odovzdanie šekov z pokladnice na preplatenie banke	261	211
12.	Zúčtovanie šeku pripísaním inkasovanej sumy na bežný účet	221	261
13.	Inkaso šeku na zúčtovanie v cudzej mene prostredníctvom peňažného ústavu:		
	a) výdaj šeku z pokladnice (kurz podľa rozhodnutia účtovnej jednotky, individuálne ECB, aritmetický priemer, FIFO)	261	211
	b) pripísanie inkasovanej sumy na bežný účet v eurách (kurz komerčnej banky)	221	261
	c) pripísanie inkasovanej sumy v cudzej mene na devízový účet (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu)	221AÚ	261
	d) kurzový zisk	261	663
	e) kurzová strata	563	261
14.	Výsledkové kurzové rozdiely pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) kurzový zisk	261	663
	b) kurzová strata	563	261
15.	Zaúčtovanie konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) aktívneho zostatku	702	261
	b) pasívneho zostatku	261	702

29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (2024)

291 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
291 – Opravná položka ku krátkodobému finančnému majetku			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	291
2.	Tvorba opravnej položky ku krátkodobému finančnému majetku z dôvodu prechodného zníženia jeho ocenenia (na základe inventarizácie)	565	291
3.	Spresenie sumy opravnej položky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 565	± 291
4.	Čiastočné alebo úplné zrušenie opravnej položky, ak pominuli dôvody prechodného zníženia krátkodobého finančného majetku	291	25x
5.	Zúčtovanie opravnej položky ku krátkodobému finančnému majetku pri jeho trvalom vyradení z účtovníctva	291	25x
6.	Oceňovací rozdiel z precenenia krátkodobých realizovateľných CP na reálnu hodnotu, ak RH je nižšia ako obstarávacía cena	565	291
7.	Zrušenie oceňovacieho rozdielu podľa bodu 6. pri prečení v nasledujúcom roku, ak RH je vyššia ako obstarávacía cena:		
	a) suma do výšky oceňovacieho rozdielu účtovaného v predchádzajúcom roku do nákladov	291	565
	b) suma vo výške oceňovacieho rozdielu, ktorá predstavuje rozdiel medzi vyššou RH a obstarávacou cenou	257	414
8.	Zúčtovanie opravnej položky zo záporného oceňovacieho rozdielu krátkodobých realizovateľných CP pri ich trvalom vyradení z účtovníctva	291	257
9.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatvorení účtovných kníh	291	702

Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy (2024)

Analytické účty sa vytvárajú podľa jednotlivých dlžníkov a veriteľov, ich rovnorodých skupín a podľa jednotlivých druhov mien.

Vo veľkej účtovnej jednotke sa na osobitných analytických účtoch účtujú pohľadávky z obchodného styku a záväzky z obchodného styku voči prepojenej účtovnej jednotke a voči účtovnej jednotke s podielovou účasťou.

Ak do dňa zostavenia účtovnej závierky nie je vystavený účtovný doklad pre dlžníka, výška pohľadávky sa určí napríklad na základe zmluvy alebo iného dokladu a pohľadávka sa účtuje na príslušných účtoch pohľadávok, s ktorými súvisí a vedie sa na samostatnom analytickom účte.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtujú upravujúce závierkové účtovné prípady, napríklad, ak do dňa zostavenia účtovnej závierky účtovná jednotka získala informáciu o výške tržby z predaja majetku, ktorý účtovná jednotka predala pred dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

31 – Pohľadávky (2024)

311 – Odberatelia (2024)

Účtovný prípad		MD	D
311 – Odberatelia			
Aktivný účet, začiatočný stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatočného stavu pri otvorení účtovných kníh	311	701
2.	Faktúry za splnené dodávky v cudzej mene (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu):	311AÚ	Rôzne účty výnosov
3.	Faktúry za splnené dodávky výrobkov, polotovarov vlastnej výroby, vykonané a odovzdané práce a služby u platiteľa DPH:		
	a) fakturovaná suma	311	–
	b) výnos z predaja	–	601, 602
	c) DPH za uskutočnené zdaniiteľné plnenie	–	343
4.	Faktúry za predané zvieratá okrem zvierat základného stáda a ťažných zvierat	311	601
5.	Tržby za uhynuté zvieratá pri nezavinenom úhyne a zvieratá brakované do normy prirodzených úbytkov	311	648
6.	Tržby za uhynuté zvieratá pri nezavinenom úhyne a zvieratá brakované nad normy prirodzených úbytkov	311	648
7.	Faktúry za dodávky tovaru	311	604
8.	Faktúry za vykonané práce a služby z nevýrobných činností	311	602
9.	Faktúry za vyriešenie úloh technického rozvoja	311	602
10.	Predaj odberateľom pri „traťových“ dodávkach	311	601, 604
11.	Faktúry za splnené nakúpené poddodávky	311	601, 602, 604
12.	Vyúčtovanie paušálov na záručné opravy	311	384
13.	Faktúry za vykonané práce na zákazkovej výrobe (§ 30 ods. 11 postupov účtovania)	311	606
14.	Ukončenie energetickeho zhodnotenia majetku ako výsledok poskytnutej garantovanej energetickej služby na základe zmluvy o energetickej efektívnosti pre verejný sektor podľa § 18 ods. 1 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 4/2019 Z. z. v účtovníctve poskytovateľa garantovanej energetickej služby (§ 30e postupov účtovania)	311AÚ	316
15.	Prevádzkové služby poskytnuté poskytovateľom garantovanej energetickej služby	311AÚ	602

Účtovný prípad		MD	D
16.	Platby za garantovanú energetickú službu	221	311
17.	Zníženie nároku na platby z dôvodu nesplnenia zmluvných podmienok	602, 548	311AÚ
18.	Nárok na odmenu z dôvodu dosahovania lepších ako zmluvných hodnôt energetickej efektívnosti	311AÚ	602
19.	Vrátenie dodávok výrobkov a tovaru od odberateľa	– 311	– 601, – 604
20.	Zľavy poskytnuté odberateľom pred úhradou faktúr	– 311	– 601, – 602, – 604
21.	Faktúry za predaný materiál	311	642
22.	Faktúry za predaj nehnuteľností obstaraných za účelom predaja	311	607
23.	Pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI alebo splatením príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	311	353
24.	Faktúry za predaj DNM a DHM:		
	a) fakturovaná suma	311	641
	b) úbytok majetku	541	07x, 08x, 03x
25.	Faktúry za predaj obstarávaného DNM a DHM:		
	a) fakturovaná suma	311	641
	b) úbytok obstarávaného majetku	541	041, 042
26.	Predpis úrokov odberateľom	311	662
27.	Zmluvné pokuty	311	644
28.	Výnosy z predaja CP a podielov	311	661
29.	Kurzový zisk pri úhrade pohľadávky v cudzej mene	311	663
30.	Predplatné fakturované odberateľovi	311	384
31.	Pohľadávky nadobudnuté postúpením (ocenené v obstarávacej cene)	311	325
32.	Výnos z postúpenej pohľadávky u postupcu	311AÚ	646
33.	Úhrada pohľadávky v hotovosti	211	311
34.	Úhrada pohľadávky šekom	211AÚ	311
35.	Úhrada pohľadávky na bankový účet	221	311
36.	Úhrada pohľadávky zmenkou na inkaso	312	311
37.	Úhrada pohľadávky vecným plnením	rôzne majet. účty	311
38.	Úhrada pohľadávky virtuálnou menou	258	311

ÚČTOVNÉ SÚVZTAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) hodnotový rozdiel: RH virtuálnej meny hodnota pohľadávky	568	311
	b) hodnotový rozdiel: RH virtuálnej meny hodnota pohľadávky	258	668
39.	Odpis postúpenej pohľadávky u postupcu	546	311
40.	Odpis pohľadávky z rozhodnutia účtovnej jednotky	546	311
41.	Úhrada pohľadávky zápočtom	321	311
42.	Odpis pohľadávky voči dlžníkovi v konkurze	546	311
43.	Oprava výnosov minulých účtovných období, ak ide o významné sumy (zvýšenie výnosov)	311	428, 429
44.	Oprava výnosov minulých účtovných období, ak ide o významné sumy (zníženie výnosov)	429, 428	311
45.	Inkaso pohľadávky v cudzej mene na príslušný účet v cudzej mene (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu):	221AÚ	311
	a) kurzový zisk	311	663
	b) kurzová strata	563	311
46.	Inkaso pohľadávky v cudzej mene na eurový účet (prepočet komerčným kurzom príslušnej banky):	221	311
	a) kurzový zisk	311	663
	b) kurzová strata	563	311
47.	Vklad pohľadávky do obchodnej spoločnosti alebo splatenie príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	367	311
48.	Zníženie DPH podľa § 25a ZDPH. S účinnosťou od 1. 1. 2021 sa v § 52 ods. 11 postupov účtovania upravuje postup účtovania DPH v prípade, ak dôjde k zníženiu základu DPH pri pohľadávke, ktorá sa stala nevymožiteľnou podľa § 25a ZDPH. V § 52 ods. 11 postupov účtovania sa uvádza, že na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje zníženie dane z pridanej hodnoty, ak po vzniku daňovej povinnosti odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby a jeho pohľadávka z tohto dodania sa stala nevymožiteľnou (odkaz na § 25a ZDPH), so súvzťažným zápisom na účet pohľadávok . Akceptuje sa aj iný súvzťažný účet, ako je účet pohľadávok, napr. analytický účet k účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty s členením, že ide o zúčtovací účet ku skutočnostiam podľa § 25a ZDPH.	343AÚ	311AÚ alebo 343AÚ
49.	Zníženie pohľadávky z nájmu u prenajímateľa v prípade schválenia dotácie na nájomné v zmysle § 13c zákona č. 71/2013 Z. z. S účinnosťou od 31. 12. 2020 sa v § 52a postupov účtovania dopĺňa postup účtovania dotácie na nájomné, a to u nájomcu a prenajímateľa. V zmysle § 52a ods. 8 postupov účtovania sa v účtovníctve prenajímateľa suma, v akej sa nájomca zriekol plnenia z dotácie na nájomné v prospech	315	311

Účtovný prípad		MD	D
	prenajímateľa, účtuje v prospech vecne príslušného účtu pohľadávok a so súvzťažným zápisom na farchu účtu 315 – Ostatné pohľadávky.		
50.	Úhrada pohľadávky v cudzej mene z prijatého preddavku v cudzej mene v kurze, akým bol prijatý preddavok zaúčtovaný	324	311
51.	Kurzové rozdiely pri uzatváraní účtovných kníh (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzová strata	563	311
	b) kurzový zisk	311	663
52.	Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávke pri trvalom vyradení pohľadávky z účtovníctva (napríklad pri postúpení, odpise, pri úhrade pohľadávky)	391	311
53.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	311

312 – Zmenky na inkaso (2024)

Účtovný prípad		MD	D
312 – Zmenky na inkaso			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatového stavu pri otváraní účtovných kníh	312	701
2.	Úhrada pohľadávky krátkodobou zmenkou na inkaso, zmenka ocenená v hodnote pohľadávky (zmenka vlastná alebo cudzia)	312	311
3.	Zvýšenie hodnoty zmenky o zmenkový úrok	312	662
4.	Úhrada zmenky v lehote splatnosti v hotovosti	211	312
5.	Úhrada zmenky v lehote splatnosti na bankový účet	221	312
6.	Úhrada zmenky v cudzej mene na príslušný účet cudzej meny (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu):	221	312
	a) kurzový zisk	312	663
	b) kurzová strata	563	312
7.	Úhrada zmenky v cudzej mene na eurový účet (prepočet kurzom komerčnej banky):	221	312
	a) kurzový zisk	312	663
	b) kurzová strata	563	312
8.	Predaj zmenky (prevod zmenky indosamentom):		
	a) úbytok zmenky	546	312
	b) výnos z predaja	315	646

Účtovný prípad		MD	D
9.	Predaj zmenky v cudzej mene:		
	a) úbytok zmenky	546	312
	b) výnos z predaja	315	646
	c) kurzový zisk	312	663
	d) kurzová strata	563	312
10.	Úhrada záväzku dodávateľovi cudzou zmenkou (na podsúvahovom účte sa zaúčtuje nepriame zmenkové ručenie z titulu indosamentu)	321	312
11.	Predloženie zmenky na eskont banke	313	312
12.	Vrátenie eskontovanej zmenky bankou v prípade, že zmenkový dlžník nezaplatil záväzok zo zmenky	312	313
13.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) kurzová strata	563	312
	b) kurzový zisk	312	663
14.	Zúčtovanie opravnej položky k zmenke na inkaso pri trvalom vyradení zmenky z účtovníctva (napríklad pri postúpení, odpise a pod.)	391	312
15.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	312

313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere (2024)

Účtovný prípad		MD	D
313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	313	701
2.	Odobzanie krátkodobej zmenky na eskont banke	313	312
3.	Odobzanie iných krátkodobých CP na eskont banke	313	251, 253
4.	Vysporiadanie poskytnutého eskontného úveru podľa avíza banky po úhrade zmenky	232	313
5.	Vrátenie eskontovanej zmenky, ak zmenkový dlžník nezaplatil alebo odmietol platiť	312	313
6.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzová strata	563	313
	b) kurzový zisk	313	663
7.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	313

314 – Poskytnuté preddavky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
314 – Poskytnuté preddavky			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	314	701
2.	Poskytnutie prevádzkových preddavkov v hotovosti alebo z bankového účtu	314	211, 221
3.	Poskytnutie prevádzkových preddavkov z úveru	314	231, 461
4.	Poskytnutie prevádzkového preddavku v cudzej mene:		
	a) z bežného eurového účtu (prepočet kurzom komerčnej banky)	314AÚ	221
	b) z devízového účtu (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO)	314AÚ	221AÚ
5.	Vrátenie poskytnutého preddavku	211, 221	314
6.	Vyúčtovanie poskytnutého preddavku po splnení dodávky	321	314
7.	Vyúčtovanie poskytnutého preddavku po splnení dodávky, ak bol poskytnutý v cudzej mene (zúčtuje sa v kurze, v akom bol poskytnutý)	321	314AÚ
8.	Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávke pri trvalom vyradení pohľadávky z účtovníctva (napríklad pri postúpení, odpise a pod.)	391	314
9.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	314

315 – Ostatné pohľadávky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
315 – Ostatné pohľadávky			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	315	701
2.	Pohľadávka v cudzej mene (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu):	315	rôzne účty výnosov
3.	Vyúčtovanie náhrad vynaložených účtovnou jednotkou za iné subjekty	315	321, 648
4.	Vyúčtovanie nároku na priznané náhrady súdnych poplatkov	315	648
5.	Pohľadávky za cudzích stravníkov vo vlastnom stravovacom zariadení	315	602
6.	Reklamácie uplatnené po úhrade faktúry za dodávky:		
	a) DHM a DNM	315	041, 042

Účtovný prípad		MD	D
	b) materiálu a tovaru	315	11x, 13x
	c) materiálu a tovaru účtovaného spôsobom B	315	501, 504
	d) služieb v bežnom roku	315	51x
	e) služieb z predchádzajúcich rokov (zvýšenie výnosov), ak ide o nevýznamnú sumu	315	648
	f) služieb z predchádzajúcich rokov (zníženie výnosov), ak ide o nevýznamnú sumu	548	315
	g) podiel DPH k zúčtovanej reklamáci	315	343
7.	Nárok na príspevok na úhradu nákladov vlastnej jedálne od iných subjektov za ich stravníkov	315	602
8.	Pohľadávka získaná postúpením u postupníka	315	325
9.	Vyúčtovanie pohľadávok za predané licencie	315	602
10.	Faktúry za predaný materiál	315	642
11.	Faktúry za predaný DHM a DNM	315	641
12.	Vyúčtovanie prijatých paušálov za záručné opravy	315	384
13.	Storná vyúčtovaných faktúr	- 315	- 6xx
14.	Inkasá ostatných pohľadávok	211, 221	315
15.	Predpis úrokov odberateľom	315	662
16.	Zmluvné pokuty	315	644
17.	Pohľadávka z titulu škody spôsobenej obchodným partnerom, dodávateľom a pod.	315	648
18.	Inkaso pohľadávky v cudzej mene na devízový účet (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu):	221AÚ	315
	a) kurzový zisk	315	663
	b) kurzová strata	563	315
19.	Inkaso pohľadávky v cudzej mene na eurový účet (prepočet kurzom komerčnej banky):	221	315
	a) kurzový zisk	315	663
	b) kurzová strata	563	315
20.	Vklad ostatnej pohľadávky do obchodnej spoločnosti alebo splatenie príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	367	315

Účtovný prípad		MD	D
21.	Odpis ostatnej pohľadávky	546	315
22.	Výnos z predaja ostatnej pohľadávky	315 AU	646
23.	Odpis ostatnej pohľadávky voči dlžníkovi v konkurze a reštrukturalizácii	546	315
24.	Predaj tovaru prostredníctvom ERP plateného platobnou kartou	315	604
25.	Pripísanie sumy na bankový účet za predaj tovaru prostredníctvom ERP platenej platobnou kartou	221	315
26.	Zníženie pohľadávky z nájmu u prenajímateľa v prípade schválenia dotácie na nájomné v zmysle § 13c zákona č. 71/2013 Z. z. S účinnosťou od 31. 12. 2020 sa v § 52a postupov účtovania dopĺňa postup účtovania dotácie na nájomné, a to u nájomcu a prenajímateľa. V zmysle § 52a ods. 8 postupov účtovania sa v účtovníctve prenajímateľa suma, v akej sa nájomca zriekol plnenia z dotácie na nájomné v prospech prenajímateľa, účtuje v prospech vecne príslušného účtu pohľadávok a so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 315 – Ostatné pohľadávky.	315	311
27.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzová strata	563	315
	b) kurzový zisk	315	663
28.	Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávke pri trvalom vyradení pohľadávky z účtovníctva (napríklad pri postúpení, odpise a pod.)	391	315
29.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	315

316 – Čistá hodnota zákazky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
316 – Čistá hodnota zákazky			
Účet bol zaradený do postupov účtovania opatrením č. MF/25822/2010-74. Ide o zúčtovací účet, na ktorom sa účtuje v súlade s § 30 postupov účtovania. Účet môže byť aktívny alebo pasívny podľa povahy zostatku.			
1.	Preúčtovanie zostatku účtu 385 – Príjmy budúcich období k 1. 1. 2011 [§ 86i ods. 1 písm. a) postupov účtovania]	316	385
2.	Preúčtovanie zostatku účtu 384 – Výnosy budúcich období k 1. 1. 2011 [§ 86i ods. 1 písm. b) postupov účtovania]	384	316
3.	Preúčtovanie zostatku účtu vytvorenej opravnej položky k nedokončenej výrobe účtovanej k zákazke k 1. 1. 2011 [§ 86i ods. 1 písm. c) postupov účtovania]	192AÚ	316
4.	Preúčtovanie zostatku účtu vytvorenej rezervy na stratu zo zákazkovej výroby k 1. 1. 2011 [§ 86i ods. 1 písm. d) postupov účtovania]	323, 459	316AÚ

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
5	Preúčtovanie hodnoty rozpracovanej zákazky z účtu nedokončenej výroby k 1. 1. 2011 [§ 86i ods. 1 písm. e) postupov účtovania]	316	121
6.	Zaúčtovanie začiatočného stavu pri otvárání účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok	316	701
	b) pasívny zostatok	701	316
7.	Vyúčtovanie výnosov zo zákazky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	316	606
8.	Úprava výnosov zo zákazky podľa stupňa dokončenia zákazky (§ 30 ods. 2 postupov účtovania):		
	a) zvýšenie výnosov	316	606
	b) zníženie výnosov	606	316
9.	Zúčtovanie vybudovaného diela na základe koncesie na stavebné práce s rizikom dopytu v účtovníctve koncesionára (podľa § 30c ods. 2 opatrenia MF/15653/2010-74, ktorým sa novelizujú postupy účtovania od 1. júla 2010, v znení opatrenia č. MF/25822/2010-74)	041	316
10.	Tvorba a zúčtovanie rezervy na stratu zo zákazkovej výroby	548	316AÚ
11.	Zrušenie rezervy na stratu zo zákazkovej výroby	316AÚ	548
12.	Zníženie alebo zrušenie rezervy na stratu zo zákazkovej výroby v nasledujúcom účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby (§ 30 ods. 14 postupov účtovania)	316AÚ	548
13.	Zaúčtovanie rozdielu medzi požadovanými sumami za vykonanú prácu na zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj a hodnotou zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku podľa § 30 postupov účtovania	316AÚ	606AÚ
14.	Účtovanie energetického zhodnotenia majetku v účtovníctve poskytovateľa garantovanej energetickej služby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, aj pri metóde nulového zisku	316	606
15.	Ukončenie energetického zhodnotenia majetku ako výsledok poskytnutej garantovanej energetickej služby na základe zmluvy o energetickej efektívnosti pre verejný sektor	311AÚ	316
16.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok	702	316
	b) pasívny zostatok	316	702

32 – Závazky (2024)

321 – Dodávatelia (2024)

Účtovný prípad		MD	D
321 – Dodávatelia			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaučtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	321
2.	Prijaté faktúry za dodávky majetku v cudzej mene (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu)	Rôzne účty majetku	321AÚ
3.	Prijaté faktúry za dodávky služieb v cudzej mene (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu)	Rôzne účty nákladov	321AÚ
4.	Prijaté faktúry od dodávateľov za dodávky DNM a DHM u platiteľa DPH:		
	a) celková fakturovaná suma	–	321
	b) hodnota dodávky	041, 042	–
	c) suma DPH na odpočítanie	343	–
5.	Prijaté faktúry od dodávateľov za materiál a tovar pri spôsobe A účtovania zásob u platiteľa DPH:		
	a) celková fakturovaná suma	–	321
	b) hodnota materiálu alebo tovaru	11x, 13x	–
	c) suma DPH na odpočítanie	343	–
6.	Prijaté faktúry za dodávky zvierat (okrem zvierat základného stáda) pri spôsobe A účtovania zásob	124	321
7.	Prijaté faktúry od dodávateľov za materiál a tovar pri spôsobe B účtovania zásob u platiteľa DPH:		
	a) celková fakturovaná suma	–	321
	b) hodnota materiálu alebo tovaru	501, 504	–
	c) suma DPH na odpočítanie	343	–
8.	Prijaté faktúry za dodávky zvierat (okrem zvierat základného stáda) pri spôsobe B účtovania zásob	501	321
9.	Prijaté faktúry za dodávky energie	502	321
10.	Prijaté faktúry za ostatné neskladovateľné dodávky	503	321
11.	Prijaté faktúry za poskytnuté služby	51x	321

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
12.	Faktúry za poddodávky	11x, 13x, 501, 504	321
13.	Nákup cenín na faktúru	213	321
14.	Prebytky tovaru zistené pri prevzatí na sklad, ak sa účtujú faktúry po príchode	131	321
15.	Prebytky tovaru zistené pri prevzatí na sklad, ak sa účtujú až zlikvidované faktúry	132	321
16.	Prebytky nakúpeného materiálu zisteného pri prevzatí	111, 112	321
17.	Storno dodávateľskej faktúry za materiál pri odmietnutí prevzatia dodávky materiálu	321	111, 112
18.	Storno dodávateľskej faktúry za tovar pri odmietnutí prevzatia dodávky tovaru	321	131, 132
19.	Zľavy na materiáli poskytnuté dodávateľom pri spôsobe A účtovania zásob	321	111, 112
20.	Zľavy na tovare poskytnuté dodávateľom pri spôsobe A účtovania zásob	321	131, 132
21.	Faktúry dodávateľov za nakúpené telefónne karty, stravné lístky a iné ceniny	213	321
22.	Úhrady od dodávateľov z reklamovaných pohľadávok	221	321
23.	Vyúčtovanie náhrad za výdavky uskutočnené dodávateľom za odberateľa alebo iné účtovné jednotky	315	321
24.	Predpis úhrad zamestnancom za súkromné telefonické hovory zistené pred zúčtovaním telefónneho účtu	335	321
25.	Faktúry za drobný materiál zúčtovaný do spotreby na základe rozhodnutia účtovnej jednotky (podľa interného predpisu účtovnej jednotky)	501	321
26.	Faktúry za nákup kníh, časopisov, kancelárskeho materiálu pri jeho súčasnom odovzdaní do spotreby	501	321
27.	Zmluvné pokuty za neodobratie alebo prekročenie dodávok elektrickej energie, plynu a pod.	544	321
28.	Faktúra za predmety odovzdané ako dar	543	321
29.	Faktúry za opravy a udržiavanie DHM	511	321
30.	Faktúry za externé dodávky prác a služieb spojených so zabezpečením a obnovou základných funkcií objektov kultúrnych pamiatok	511	321
31.	Vyúčtované cestovné za zamestnancov	512	321
32.	Faktúry za prepravné výkony nákladnej autodopravy (s výnimkou nákladov na dopravu, ktorá vstupuje do obstarávacej ceny majetku)	518	321
33.	Faktúry za likvidáciu objektov a odvoz odpadu z likvidácie (v prípade, že nevstupujú do obstarávacej ceny nového objektu)	518	321
34.	Faktúry za telekomunikačné služby	518	321
35.	Faktúry za dodávky použité na reprezentačné účely (pohostenie, občerstvenie)	513	321

Účtovný prípad		MD	D
36.	Odbytové prírážky fakturované obytnými a zásobovacími organizáciami	11x, 13x, 501, 504	321
37.	Nájomné a požičovné za hnutelné a nehnuteľné veci	518	321
38.	Faktúry za preklady, expertízy, štúdie, rozmnožovanie	518	321
39.	Faktúry za upratovanie, čistenie, odvoz odpadov a pod.	518	321
40.	Faktúry za stráženie objektov, parkovanie vozidiel a pod.	518	321
41.	Faktúry za poradenské služby, auditorskú činnosť, právne zastupovanie a pod.	518	321
42.	Faktúry za inzerciu, reklamné relácie a inú reklamu	518	321
43.	Faktúry za pobyt železničných vozňov	518	321
44.	Faktúry za hodnotenie a schvaľovanie výrobkov (napr. štátna skúšobňa)	518	321
45.	Faktúry za školenia pracovníkov vykonané inými subjektmi	518	321
46.	Faktúry za technický rozvoj pri investičnej výstavbe	042	321
47.	Faktúry za prepravné služby pri obstaraní DHM	042	321
48.	Faktúry za dopravu materiálu a tovaru nakúpeného účtovnou jednotkou	11x, 13x	321
49.	Faktúry za práce a služby spojené s obstaraním DNM	041	321
50.	Faktúry za obstaranie pozemkov	042	321
51.	Faktúry za obstaranie predmetov z drahých kovov	043	321
52.	Zaúčtovanie záväzkov u dlžníka, ktoré sa u dlžníka nenachádzali na základe potvrdenia reštrukturalizačného plánu súdom	428, 429	321
53.	Zníženie výšky záväzku na základe potvrdenia reštrukturalizačného plánu súdom v účtovníctve dlžníka	321	648
54.	Úhrady záväzkov tuzemským dodávateľom v hotovosti alebo z bežného účtu	321	211, 221
55.	Úhrada záväzkov virtuálnou menou	321	258
	a) hodnotový rozdiel: RH virtuálnej meny odnota pohľadávky	321	668
	b) hodnotový rozdiel: RH virtuálnej meny hodnota pohľadávky	568	258
56.	Úhrada záväzku v cudzej mene z devízového účtu (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO):	321	221AÚ
	a) kurzový zisk	321	663
	b) kurzová strata	563	321
57.	Úhrada záväzku v cudzej mene z eurového účtu (prepočet kurzom komerčnej banky):	321	221

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) kurzový zisk	321	663
	b) kurzová strata	563	321
58.	Reklamácie voči dodávateľom pred úhradou faktúr	321	11x, 13x, 501, 504
59.	Reklamácie voči dodávateľom po úhrade faktúr (vyúčtuje sa ako pohľadávka z reklamácie)	315	11x, 13x, 501, 504
60.	Odpis premlčaných záväzkov	321	648
61.	Odpis záväzkov po ukončení konkurzu	321	648
62.	Vyúčtovanie dobropisov dodávateľov k dodávkam obstarávaného DHM a DNM pred jeho zaradením do používania	321	041, 042
63.	Vyúčtovanie dobropisov dodávateľov k dodávkam obstarávaného DHM a DNM po ich zaradení do používania	321	01x, 02x, 03x
64.	Došlé faktúry za materiál alebo tovar zúčtované ku dňu uzatvárania účtovných kníh za dodávky neprevzaté	119, 139	321
65.	Storno zápisu v bode 64 v nasledujúcom roku v prípade, že dodávky neboli realizované	321	119, 139
66.	Úhrada záväzku z poskytnutého prevádzkového preddavku	321	314
67.	Úhrada záväzku dodávateľom dlhodobého majetku z poskytnutých preddavkov	321	051, 052
68.	Úhrada záväzku vlastnou zmenkou dlžníka	321	322
69.	Vyúčtovanie zrážkovej dane z príjmov u platiteľa príjmu pri platbách do zahraničia v súlade so ZDP a príslušnou zmluvou o zamedzení dvojitého zdanenia (účtuje sa pri úhrade záväzku)	321	342
70.	Vyúčtovanie zabezpečenia dane z príjmu u platiteľa príjmu pri platbách do zahraničia mimo krajín EÚ v súlade so ZDP (účtuje sa pri úhrade záväzku)	321	342
71.	Oprava odpočítanej DPH podľa § 53b ZDPH S účinnosťou od 1. 1. 2021 sa v § 52 ods. 11 postupov účtovania upravuje postup účtovania DPH v prípade, ak dôjde k zníženiu základu DPH pri pohľadávke, ktorá sa stala nevymožiteľnou podľa § 25a ZDPH. V § 52 ods. 11 postupov účtovania sa uvádza, že na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje oprava odpočítanej dane z pridanej hodnoty pri nevymožiteľnej pohľadávke (odkaz je na § 53b ZDPH) so súvzťažným zápisom na účet záväzkov . Vzhľadom na zmeny v § 53b ZDPH s účinnosťou od 1. 1. 2023 sa akceptuje aj iný súvzťažný účet, ako je účet záväzkov, napr. analytický účet k účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty s členením, že ide o zúčtovací účet ku skutočnostiam podľa § 53b ZDPH.	321AÚ alebo 343AÚ	343AÚ
72.	Zníženie záväzku z nájmu u nájomcu v prípade schválenia dotácie na nájomné v zmysle § 13c zákona č. 71/2013 Z. z. S účinnosťou od 31. 12. 2020 sa v § 52a postupov účtovania dopĺňa postup účtovania dotácie na nájomné, a to u nájomcu a prenajímateľa.		

Účtovný prípad		MD	D
	V zmysle § 52a ods. 8 postupov účtovania sa v účtovníctve nájomcu suma, v akej sa nájomca zriekol plnenia z dotácie na nájomné v prospech prenajímateľa, účtuje na farchu účtu 321 – Dodávatelia a so súvztažným zápisom v prospech účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu.	321	346
73.	Zúčtovanie nevyfakturovaných dodávok z predchádzajúceho roka po oddržaní faktúry:		
	a) v prípade, že účtovná jednotka vedela presnú sumu	326	321
	b) v prípade, že účtovná jednotka nevedela presnú sumu	323	321
74.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzová strata	563	321
	b) kurzový zisk	321	663
75.	Použitie rezervy na nevyfakturované dodávky:		
	a) obstarávaného DNM a DHM	323	321
	b) materiálu a tovaru	323	321
	c) energie	323	321
	d) ostatné neskladovateľné dodávky (vodné, stočné)	323	321
	e) opravy a udržiavanie	323	321
	f) ostatné nakupované služby	323	321
76.	Použitie rezervy na pokuty a penále	323	321
77.	Použitie rezervy na provízie obchodným partnerom	323	321
78.	Zúčtovanie inventarizačných rozdielov záväzkov do výnosov (ak skutočný stav záväzkov je nižší ako stav účtovný)	321	648
79.	Prijaté energetické zhodnotenie majetku v účtovníctve prijímateľa garantovanej energetickej služby na základe zmluvy o energetickej efektívnosti pre verejný sektor podľa § 18 ods. 1 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 4/2019 Z. z.	042AÚ	321AÚ
80.	Prevádzkové služby v účtovníctve prijímateľa garantovanej energetickej služby	518	321
81.	Platby za garantovanú energetickú službu	321	221
82.	Zníženie nároku na platby z dôvodu nesplnenia zmluvných podmienok	321	518, 648
83.	Nárok na odmenu pre poskytovateľa garantovanej energetickej služby z dôvodu dosahovania lepších ako zmluvných hodnôt energetickej efektívnosti	518	321
84.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	321	702

322 – Zmenky na úhradu (2024)

Účtovný prípad		MD	D
322 – Zmenky na úhradu			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	322
2.	Úhrada záväzku vlastnou krátkodobou zmenkou	321, 325	322
3.	Úhrada záväzku akceptovanou cudzou zmenkou	321, 325	322
4.	Úhrada cudzej akceptovanej zmenky na úhradu zmenkou na inkaso (indosament zmenky):	322	312
	– nepriame ručenie zo zmenky na podsúvahovom účte	–	75x
5.	Zvýšenie hodnoty zmenky o zmenkový úrok	562	322
6.	Úhrada splatnej zmenky v hotovosti	322	211
7.	Úhrada splatnej zmenky prevodom z účtu	322	221
8.	Úhrada splatnej zmenky v cudzej mene:	322	221
	a) kurzový zisk	322	663
	b) kurzová strata	563	322
9.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzová strata	563	322
	b) kurzový zisk	322	663
10.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	322	702

323 – Krátkodobé rezervy (2024)

Účtovný prípad		MD	D
323 – Krátkodobé rezervy			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
Zákon o účtovníctve definuje rezervy ako záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Vytvárajú sa na základe zásady opatrnosti na riziká a straty, rezerva sa účtuje v očakávanej výške záväzku, pričom spôsob jej tvorby a používania je uvedený vo vnútornom predpise účtovnej jednotky. Záväzky s určitým časovým vymedzením sa neúčtujú na účtoch rezerv, ale na príslušných účtoch záväzkov. Tvorba rezerv súvisiaca s obstaraním majetku, napríklad nevyfakturovaná dodávka materiálu, nevyfakturovaná dodávka dlhodobého majetku, sa účtuje so súvzťažným zápisom na farchu príslušného účtu majetku a jej použitie v prospech príslušného účtu záväzkov, napríklad pri prijatí faktúry od dodávateľa. Tvorba rezervy na náklady sa účtuje na vecne príslušný nákladový účet, ku ktorému záväzok prislúcha.			

Účtovný prípad		MD	D
Ak ide o rezervu, ktorá sa týka viacerých nákladových druhov alebo na tento nákladový druh nie je ustanovený nákladový účet, tvorí sa rezerva na tarchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť alebo 568 – Ostatné náklady na finančnú činnosť. Použitie rezervy sa účtuje na tarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Zrušenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným zápisom, ako sa účtovala tvorba rezervy. Na účte 323 – Krátkodobé rezervy sa účtujú rezervy s predpokladanou dobou vyrovnaní pri vzniku najviac jeden rok, napríklad na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia, reklamácie, nevyfakturované dodávky, ak je neurčité časové vymedzenie alebo výška záväzku. Pri rezervách sa uplatňuje zásada správneho výčíslenia konečného zostatku súvahovému účtu rezerv a k tomu príslúchajúcich konečných stavov nákladov.			
1.	Zaučtovanie začiatočného stavu pri otváraí účtovných kníh	701	323
2.	Zúčtovanie rezerv na nevyfakturované dodávky pri uzatváraní účtovných kníh, ak účtovná jednotka nevie presnú sumu alebo výšku záväzku:		
	a) pri dodávke obstarávaného dlhodobého majetku	041, 042	323
	b) obstaranie materiálu a tovaru	112, 132	323
	c) dodávky energie	502	323
	d) ostatné neskladovateľné dodávky (vodné, stočné)	503	323
	e) nevyfakturované opravy	511	323
	f) nevyfakturované ostatné služby	518	323
	g) rezerva na emisné kvóty (§ 30b postupov účtovania)	548	323
3.	Tvorba rezervy na zľavy pri reklamácií	601, 602, 604, 641, 642	323
4.	Tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky:		
	a) mzdový náklad	521	323
	b) podiel sociálneho a zdravotného poistenia	524	323
5.	Tvorba rezervy na nevyplatené odmeny a prémie:		
	a) predpokladaná suma odmien a prémie	521	323
	b) podiel sociálneho a zdravotného poistenia	524	323
6.	Tvorba rezervy na odstupné	527	323
7.	Tvorba rezervy na odmeny členov dozorných rád a iných orgánov spoločností	523	323
8.	Tvorba rezervy na zľavy, bonusy, skontá, rabaty, ktoré sa týkajú predaných výrobkov, tovarov a služieb pred ukončením účtovného obdobia	601, 602, 604, 641, 642	323
9.	Tvorba rezervy na demoláciu budov	518, 548	323
10.	Tvorba rezervy na náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky, výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia	518, 548	323

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
11.	Tvorba rezervy na náklady na zostavenie daňového priznania za vykazované účtovné obdobie	518, 548	323
12.	Tvorba rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory	548, 568	323
13.	Tvorba rezervy na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu nájomcu podľa § 41 postupov účtovania	548	323
14.	Spresnenie sumy rezervy na nevyfakturované dodávky hmotného majetku v rámci upravujúcej uzávierkovej účtovnej operácie	± 042, ± 11x, ± 13x	±323
15.	Spresnenie súm vytvorených rezerv v rámci upravujúcich uzávierkových účtovných operácií	± 502, 503, 511, 518, 521, 524, 548, 544, 568	± 323
16.	Použitie rezervy:		
	a) pri dodávke obstarávaného dlhodobého majetku	323	321
	b) obstaranie materiálu a tovaru	323	321
	c) dodávky energie	323	321
	d) ostatné neskladovateľné dodávky (vodné, stočné)	323	321
	e) nevyfakturované opravy	323	321
	f) nevyfakturované ostatné služby	323	321
	g) na emisné kvóty	323	325
17.	Použitie rezervy na zľavy z uznaných reklamácií	323	325
18.	Použitie rezervy na nevyčerpané dovolenky:		
	a) mzdový náklad	323	331
	b) podiel sociálneho a zdravotného poistenia	323	336
19.	Použitie rezervy na nevyplatené odmeny a prémie:		
	a) suma odmien a prémieí	323	331
	b) podiel sociálneho a zdravotného poistenia	323	336
20.	Použitie rezervy na odmeny členov dozorných rád a iných orgánov spoločnosti	323	379
21.	Použitie rezervy na bonusy, skontá, rabaty	323	325, 311
22.	Použitie rezervy na pokuty, úroky z omeškania a iné sankcie	323	321, 325
23.	Použitie rezervy na provízie obchodným partnerom (ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dodávky)	323	321, 325, 379

Účtovný prípad		MD	D
24.	Tvorba rezervy na náklady finančného charakteru (napr. úroky z omeškania)	562, 568	323
25.	Použitie rezervy na náklady finančného charakteru	323	321, 379
26.	Zrušenie rezervy alebo jej časti, ak účtovná jednotka zistí jej neopodstatnenosť:		
	a) na nevyfakturované dodávky energie	323	502
	b) na ostatné neskladovateľné dodávky	323	503
	c) na nevyfakturované opravy	323	511
	d) na nevyfakturované ostatné služby	323	518
	e) na nevyčerpané dovolenky, poisťné, ktoré platí zamestnávateľ za zamestnancov	323	521, 524
	f) na odstúpné	323	527
	g) na provízie obchodným partnerom	323	518
	h) na náklady na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia	323	518, 548
	i) na náklady na zostavenie daňového priznania za vykazované obdobie	323	518, 548
	j) na náklady na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu u nájomcu podľa § 41 postupov účtovania	323	548
	k) na vypustené emisie do ovzdušia	323	548
	l) na dodávky dlhodobého majetku	323	041, 042
	m) na dodávky materiálu a tovaru	323	112, 132
27.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	323	702

324 – Prijaté preddavky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
324 – Prijaté preddavky			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	324
2.	Prijaté preddavky pred splnením dodávok	211, 221	324
3.	Prijaté prevádzkové preddavky v cudzej mene:		
	a) na bežný eurový účet (kurz komerčnej banky)	221	324
	b) na devízový účet (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu):	221AÚ	324

Účtovný prípad		MD	D
4.	Prijaté preddavky na dodávky dlhodobého majetku	221	324
5.	Zúčtovanie preddavku po splnení dodávky	324	311
6.	Vrátenie preplatku prijatého preddavku po vyúčtovaní	324	221
7.	Zúčtovanie preddavku v cudzej mene po splnení dodávky (preddavok sa započítava v takom kurze, v akom bol pri prijatí zaúčtovaný, tzn. kurzový rozdiel nevzniká; kurzový rozdiel vzniká na účte pohľadávky)	324	311
8.	Vrátenie preddavku, ak sa dodávka neuskutočnila	324	221
9.	Zúčtovanie nevyžiadaného prijatého preddavku po jeho premlčaní do výnosov	324	648
10.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	324	702

325 – Ostatné záväzky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
325 – Ostatné záväzky			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	325
2.	Vyúčtovanie náhrad za výdavky realizované účtovnou jednotkou za iný subjekt	315	325
3.	Vyúčtovanie súm zrazených z miezd zamestnancov a spoločníkov v prospech iných účtovných jednotiek	331, 366	325
4.	Vyúčtovanie záväzku voči iným účtovným jednotkám za práce vykonané osobami iných organizácií	518	325
5.	Vyúčtovanie zákonných príspevkov cudzím prevádzkovateľom spoločných stravovacích zariadení za stravovanie zamestnancov, spoločníkov a pod.	527	325
6.	Vyúčtovanie náhrad sťahovacích nákladov účtovným jednotkám pri presune pracovníkov	512	325
7.	Vyúčtovanie nájomného za prenájaté priestory	518	325
8.	Vyúčtovanie faktúr za cestovné náhrady za zamestnancov od dopravných organizácií, organizácií spoločného stravovania a ubytovania alebo vyúčtovanie záväzku na refundáciu iným organizáciám	512	325
9.	Vyúčtovanie nájomného za prenájaté hnutelné a nehnuteľné veci	518	325
10.	Vyúčtovanie nájomného za používanie spoločných telefónnych centrál a za rôzne telekomunikačné zariadenia	518	325
11.	Vyúčtovanie nákladov na preklady, expertízy, štúdie, rozmnožovanie a pod.	518	325
12.	Vyúčtovanie poplatkov za čistenie kanálov, odvoz odpadu, deratizáciu, dezinfekciu a iných poplatkov podobného charakteru	518	325

Účtovný prípad		MD	D
13.	Vyúčtovanie nákladov na televízne a rozhlasové reklamné vysielania	518	325
14.	Vyúčtovanie záväzku z príspevku profesijným združeniam a iným podobným inštitúciám	548	325
15.	Vyúčtovanie poplatkov za inšpekciu a preskúšanie kotlov, výťahov, elektroinštalácie a iných zariadení dozorovaných autorizovanými inštitúciami	518	325
16.	Vyúčtovanie poistného za škody na majetku, zákonného poistenia, úrazového poistenia a poistenia vozidiel pre zahraničie	568	325
17.	Vyúčtovanie poplatkov za doklady v styku so zahraničím	538	325
18.	Náhrady škôd, ktoré účtovné jednotky hradia iným organizáciám z dôvodu svojej zodpovednosti	548	325
19.	Vyúčtovanie nájmu fyzických osôb za hnutelné a nehnuteľné veci	518	325
20.	Vyúčtovanie zrážok z miezd zamestnancov a spoločníkov v prospech iných osôb	331, 366	325
21.	Vyúčtovanie náhrad fyzickým osobám (zamestnancom) za používanie vlastných nástrojov a náradia	548	325
22.	Vrátenie miezd, ktoré nemožno doručiť:		
	a) v hotovosti	211	325, 333
	b) na účet v banke	221	325, 333
23.	Vyúčtovanie záväzkov z náhrad škôd spôsobených škodlivými splodinami iným subjektom	548	325
24.	Účtovanie o vzniku záväzku na emisné kvóty ku dňu ich odovzdania:	323	325
	a) kladný rozdiel medzi výškou záväzku a výškou rezervy	548	325
	b) záporný rozdiel medzi výškou záväzku a výškou rezervy	325	548
25.	Účtovanie o zániku záväzku na emisné kvóty ku dňu ich odovzdania	325	254
26.	Úhrada ostatných záväzkov:		
	a) v hotovosti	325	211
	b) z bežného účtu	325	221
27.	Úhrada záväzku v cudzej mene z devízového účtu (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO):	325	221AÚ
	a) kurzový zisk	325	663
	b) kurzová strata	563	325
28.	Úhrada záväzku v cudzej mene z eurového účtu (prepočet kurzom komerčnej banky):	325	221

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) kurzový zisk	325	663
	b) kurzová strata	563	325
29.	Úhrada záväzkov virtuálnou menou	325	258
	a) hodnotový rozdiel: RH virtuálnej meny hodnota pohľadávky	325	668
	b) hodnotový rozdiel: RH virtuálnej meny hodnota pohľadávky	568	258
30.	Uznané reklamácie v prospech odberateľov po úhrade pohľadávky	601, 602, 604	325
31.	Úhrada súm zrazených z miezd v prospech iných účtovných jednotiek	325	221
32.	Úhrada nájomného za hnutelné a nehnuteľné veci	325	221
33.	Úhrada poplatkov za čistenie kanálov, odvoz odpadkov, deratizáciu, dezinfekciu a iných podobných poplatkov	325	221
34.	Úhrada poplatkov za revízie a preskúšanie kotlov, výťahov a podobných zariadení	325	221
35.	Úhrada záväzkov z náhrad škôd spôsobených iným účtovným jednotkám	325	221
36.	Úhrada vyúčtovaných záväzkov voči obyvateľstvu	325	211, 221
37.	Odpis premlčaných záväzkov	325	648
38.	Odpis záväzkov pri konkurze	325	648
39.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzová strata	563	325
	b) kurzový zisk	325	663
40.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	325	702

326 – Nevymfakturované dodávky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
326 – Nevymfakturované dodávky			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
Na účte 326 – Nevymfakturované dodávky sa účtujú položky neúčtované ako obvyklé záväzky, napríklad nevymfakturované dodávky, poskytnuté služby, ak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná sumu záväzku.			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	701	326
2.	Zúčtovanie nevymfakturovaných dodávok pri uzatváraní účtovných kníh, ak účtovná jednotka vie presnú sumu alebo výšku záväzku:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) pri dodávke obstarávaného dlhodobého majetku	041, 042	326
	b) obstaranie materiálu a tovaru	112, 132	326
	c) dodávky energie	502	326
	d) ostatné neskladovateľné dodávky (vodné, stočné)	503	326
	e) nevyfakturované opravy	511	326
	f) nevyfakturované dodávky služieb na účely reprezentácie	513	326
	g) ostatné nevyfakturované služby	518	326
	h) spresnenie sumy nevyfakturovanej dodávky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 04x, ± 11x, ± 13x, ± 50x, ± 51x	± 326
3.	Zúčtovanie nevyfakturovaných dodávok na riadne záväzky po obdržaní faktúry pri:		
	a) dodávke obstarávaného dlhodobého majetku	326	321
	b) obstaraní materiálu a tovaru	326	321
	c) dodávkach energie	326	321
	d) ostatných neskladovateľných dodávkach (vodné, stočné)	326	321
	e) nevyfakturovaných opravách	326	321
	f) dodávkach služieb na účely reprezentácie	326	321
4.	g) ostatných službách	326	325, 321
	Odpis záväzku z nevyfakturovaných dodávok	326	648
5.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	326	702

33 – Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (2024)

331 – Zamestnanci (2024)

Účtovný prípad		MD	D
331 – Zamestnanci			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	331
2.	Zúčtovanie hrubých miezd zamestnancov	521	331
3.	Zúčtovanie nárokov zamestnancov na dávky nemocenského poistenia a sociálne dávky	336	331
4.	Odmeny zamestnancov vyplývajúce z pracovnoprávných vzťahov	521	331
5.	Odmeny z dohôd o vykonaní práce a dohôd o pracovnej činnosti	521	331
6.	Prémie a odmeny zamestnancov vzťahujúce sa na:		
	a) bežné účtovné obdobie	521	331
	b) bežné účtovné obdobie vyplatené v nasledujúcom roku	521	383
	c) ktoré budú vyplatené v budúcom období a účtovná jednotka nevie presnú sumu – tvorba rezervy	521	323
7.	Vyplatenie preddavkov na mzdy	331	211, 221
8.	Preddavok na daň z príjmov zo závislej činnosti	331	342
9.	Povinné platby zamestnancov do fondov zdravotného, nemocenského a dôchodkového poistenia	331	336
10.	Povinný príspevok do fondu zamestnanosti	331	336
11.	Zrážky z miezd v prospech rôznych fyzických a právnických osôb	331	379
12.	Úhrada pohľadávok účtovnej jednotky voči zamestnancom zrážkou zo mzdy	331	335
13.	Úhrada nákladov za súkromné telefonické hovory zrážkou zo mzdy zamestnanca (ak predtým nebol zaúčtovaný záväzok)	331	518
14.	Vyrovnanie preddavkov poskytnutých zamestnancom (na cestovné, drobný nákup a pod.) zrážkou zo mzdy	331	335
15.	Zrážky na doplnkové dôchodkové poistenie	331	336
16.	Zrážky za poskytnuté výrobky, služby zamestnancovi	331	601, 602
17.	Výplata miezd a dávok sociálneho zabezpečenia:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) v hotovosti z pokladnice	331	211
	b) z bežného účtu	331	221
18.	Vyúčtovanie dane zo závislej činnosti na základe ročného zúčtovania dane zo závislej činnosti:		
	a) preddavky boli vyššie ako výsledná daňová povinnosť	342	331
	b) preddavky boli nižšie ako výsledná daňová povinnosť	331	342
19.	Nárok zamestnancov na odstupné v zákonnej výške alebo dohodnuté v kolektívnej zmluve	527	331
20.	Nárok zamestnancov na odstupné nad rámec zákona alebo sumy dohodnutej v kolektívnej zmluve	528	331
21.	Daň z príjmov zo závislej činnosti z odstupného	331	342
	Odmeny zamestnancom z titulu členstva v štatutárnych orgánoch spoločností:		
22.	a) priznaná suma	523	331
	b) preddavok na daň zo závislej činnosti	331	342
	Náhrada za stratu zárobku pri pracovných úrazoch:		
23.	a) priznaná náhrada	548	331
	b) zrazená daň	331	342
	Poukázanie výplaty zamestnancovi poštovou poukážkou:		
24.	a) suma mzdy	331	211
	b) poštovné (náklad zamestnávateľa)	518	211
25.	Nárok zamestnancov na štátny vyrovnávací príspevok	378	331
26.	Nárok na refundáciu miezd od inej účtovnej jednotky za jej zamestnancov, ak sa výplaty vyúčtovávajú v účtovnej jednotke, ktorá má cudzích zamestnancov	315	331
27.	Refundácia miezd inej účtovnej jednotke, ak sa výplaty cudzím pracovníkom vyplácajú v účtovnej jednotke, ktorá neučtuje o mzdách	331	325
28.	Nárok účtovnej jednotky na vrátenie mzdy zúčtovanej neoprávnene alebo chybné, ak ide o bežné účtovné obdobie	331	521
	Nárok účtovnej jednotky na vrátenie neoprávnene vyplatených miezd za minulé účtovné obdobie:		
29.	a) ak ide o sumu nevýznamnú	331	521
	b) ak ide o významnú sumu (napr. neoprávnene vyplatené vysoké sumy odmien)	331	428, 429
30.	Vyúčtovanie nároku na mzdy z minulých rokov:		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) ak ide o nevýznamnú sumu	521	331
	b) ak ide o významnú sumu	428, 429	331
31.	Preúčtovanie miezd, ktoré boli zamestnancom vyplatené z garančného fondu podľa osobitných predpisov	331	336
32.	Použitie rezervy na nevyplatené dovolenky	323	331
33.	Použitie rezervy na nevyplatené odmeny a prémie	323	331
34.	Použitie rezervy na odstupné	323	331
35.	Zúčtovanie rozdielu pri odsúhlasovaní konečného zostatku účtu rezervy na náhrady mzdy na nevyčerpané dovolenky s konečným stavom nákladov na mzdy na bežný rok	323	521
36.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	331	702

333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom (2024)

Účtovný prípad		MD	D
333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	701	333
2.	Nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov	512	333
3.	Vyúčtovanie nároku zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov s poskytnutím preddavku (preddavok bol nižší ako cestovný účet):		
	a) výška cestovného výdavku	512	333
	b) zúčtovanie preddavku	333	335
	c) doplatenie rozdielu zamestnancovi	333	211, 221
4.	Vyúčtovanie nároku zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov bez poskytnutia preddavku:		
	a) výška cestovného výdavku	512	333
	b) vyplatenie cestovného účtu zamestnancovi	333	211, 221
5.	Vyúčtovanie nároku zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov s poskytnutím preddavku (preddavok bol vyšší ako cestovný účet):		
	a) výška cestovného výdavku	512	333
	b) zúčtovanie preddavku	333	335
	c) vrátenie rozdielu do pokladnice	211	335

Účtovný prípad		MD	D
6.	Nároky zamestnancov na náhrady za stratu zárobku, napr. bolestné, sfa- žené spoločenské uplatnenie, náhrady spojené s liečením, náhrady vecnej škody z uvedeného titulu:	548	333
	– úhrada sumy	333	211, 221
7.	Vyúčtovanie nároku zamestnanca na obslužné v kasínach:	548	333
	– úhrada sumy	333	211, 221
8.	Paušály preplácané zamestnancom za čistenie a opravy pracovných odevov:	548	333
	– úhrada sumy	333	211, 221
9.	Paušálne náhrady priznané zamestnancom z titulu použitia ich majetku (za- riadenie, náradie, strážny pes) pre potreby účtovnej jednotky:	548	333
	– úhrada sumy	333	211, 221
10.	Závazok voči zamestnancovi z titulu škody spôsobenej organizáciou:	548	333
	– úhrada sumy	333	211, 221
11.	Poskytnutie mimoriadnej podpory zamestnancovi z prostriedkov účtovnej jednotky:		
	a) zúčtovanie záväzku	548	333
	b) daň z príjmov FO	333	342
	c) výplata sumy	333	211, 221
12.	Vyúčtovanie vernostných príplatkov podľa osobitných predpisov:	527	333
	– úhrada sumy	333	211, 221
13.	Zúčtovanie nároku na odstupné podľa osobitných predpisov:	527	333
	– úhrada sumy	333	211, 221
14.	Zúčtovanie poskytnutých štipendií a príspevkov na štúdium:	528	333
	– úhrada sumy	333	211, 221
15.	Zúčtovanie poskytnutého príspevku na rekreáciu podľa Zákonníka práce (max. 275 eur)	527	333
	– úhrada sumy	333	211, 221
16.	Pôžička poskytnutá zamestnancom	211, 221	333
17.	Odpis premlčaných záväzkov	333	648
18.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	333	702

335 – Pohľadávky voči zamestnancom (2024)

Účtovný prípad		MD	D
335 – Pohľadávky voči zamestnancom			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	335	701
2.	Poskytnutie preddavku zamestnancovi na cestovné výdavky, drobné nákupy v hotovosti, úhrady služieb v hotovosti a pod.	335	221, 211
3.	Poskytnutie finančného príspevku na stravovanie podľa § 152 Zákonníka práce	335	221, 211
4.	Poskytnutie cenín zamestnancom	335	213
5.	Vyúčtovanie finančného príspevku na stravovanie po odpracovaní pracovných dní zamestnancom príslušného obdobia (spravidla na konci mesiaca)		
	a) príspevok zamestnávateľa v sume podľa § 152 Zákonníka práce	527	335
	b) príspevok zamestnávateľa zo sociálneho fondu	472	335
	c) príspevok zamestnávateľa nad rámec sumy podľa § 152 Zákonníka práce (AÚ – daňový výdavok alebo nedaňový výdavok podľa podmienok ZDP)	528AÚ	335
6.	Vyúčtovanie spotrebovaných cenín	538	335
7.	Vrátenie nepoužitých cenín	213	335
8.	Vrátenie preddavku po jeho vyúčtovaní	221	335
9.	Výdavky realizované z preddavkov na výplaty miezd	331	335
10.	Vyúčtovanie použitého preddavku na nákup materiálu v hotovosti	501	335
11.	Vyúčtovanie použitého preddavku na pracovné cesty	512	335
12.	Vyúčtovanie použitého preddavku na reprezentačné účely	513	335
13.	Vyúčtovanie použitého preddavku na úhradu telekomunikačných a poštových poplatkov	518	335
14.	Vyúčtovanie použitého preddavku na úhradu výdavkov za spotrebovanú energiu	502	335
15.	Vyúčtovanie použitého preddavku na prepravné a na rôzne iné služby	518	335
16.	Vyúčtovanie použitého preddavku na nákup pohonných látok	501	335
17.	Predpis úhrady zamestnancom za súkromné telefonické hovory pri zúčtovaní telefónneho účtu	335	321
18.	Predpis úhrady zamestnancom za súkromné telefonické hovory po zúčtovaní telefónneho účtu	335	518

Účtovný prípad		MD	D
19.	Vyúčtovanie nároku zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov s poskytnutím preddavku (preddavok bol nižší ako cestovný účet):		
	a) výška cestovného výdavku	512	333
	b) zúčtovanie preddavku	333	335
	c) doplatenie rozdielu zamestnancovi	333	211
20.	Vyúčtovanie nároku zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov s poskytnutím preddavku (preddavok bol nižší ako cestovný účet) – zúčtovanie priamo bez použitia záväzkového účtu:		
	a) výška cestovného výdavku	512	–
	b) zúčtovanie preddavku	–	335
	c) doplatenie rozdielu zamestnancovi	–	211
21.	Vyúčtovanie nároku zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov s poskytnutím preddavku (preddavok bol vyšší ako cestovný účet):		
	a) výška cestovného výdavku	512	333
	b) zúčtovanie preddavku	333	335
	c) vrátenie rozdielu do pokladnice	211	335
22.	Manko zistené v pokladnici, predpísané hmotne zodpovednému zamestnancovi	335	211
23.	Manko zistené pri ceninách, predpísané hmotne zodpovednému zamestnancovi	335	213
24.	Vyúčtovanie pohľadávok voči zamestnancom za predaj:		
	a) výrobkov, tovarov, zvierat	335	601, 604
	b) vyradeného dlhodobého majetku, materiálu	335	641, 642
25.	Vyúčtovanie zliav (dobropisov) k faktúram uvedeným v bode 22.	601, 604, 641, 642	335
26.	Vyúčtovanie dane z príjmov v prípade zvýhodneného predaja (pod cenu obvyklú)	335	342
27.	Vyúčtovanie pohľadávok za poskytnuté služby	335	602
28.	Predpis zmluvných pokút k úhrade	335	644
29.	Predpis náhrad za zavinené nepodarky vo výrobe	335	648
30.	Predpis náhrad za škody spôsobené zamestnancami	335	648
31.	Poskytnutie pôžičky zamestnancovi	335	211, 221
32.	Príjaté úhrady predpísaných náhrad od zamestnancov	211, 221	335

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

	Účtovný prípad	MD	D
33.	Vyúčtovanie poskytnutého preddavku na drobné nákupy (napr. nákup PHL)	501, 518	335
34.	Inkaso pohľadávok od zamestnancov	211, 221	335
35.	Úhrady pohľadávok od zamestnancov zrážkami zo mzdy	331	335
36.	Odpis nevymožiteľnej pohľadávky voči zamestnancovi	546	335
37.	Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávke pri trvalom vyradení pohľadávky z účtovníctva	391	335
38.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	335

336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (2024)

	Účtovný prípad	MD	D
336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD alebo DAL podľa povahy zostatku			
1.	Zaúčtovanie začiatového stavu pri otváraní účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok	336	701
	b) pasívny zostatok	701	336
2.	Zúčtovanie záväzkov voči inštitúciám sociálneho poistenia a zdravotného poistenia a príspevku do fondu zamestnanosti platených zamestnancami, realizovaných zrážkou zo zúčtovaných miezd:		
	a) u zamestnancov	331	336
	b) u spoločníkov, členov družstva, komanditistov k. s.	366	336
3.	Zúčtovanie záväzkov voči inštitúciám sociálneho poistenia a zdravotného poistenia a príspevku do fondu zamestnanosti platených zamestnávateľom:		
	a) u zamestnancov	524	336
	b) u spoločníkov, členov družstva, komanditistov k. s.	524	336
4.	Zúčtovanie sociálneho zabezpečenia nad rámec zákona (pripoistenia):		
	a) ak je daňovo uznané	524	336
	b) ak je nad rámec zákona a daňovo neuuznané	525	336
5.	Storno zákonného poistenia, ak došlo k vráteniu miezd	– 524	– 336
6.	Predpis odvodu za neoprávnene vyplatené sociálne dávky a dávky NP	545	336
7.	Penále za neoprávnene vyplatené sociálne dávky a dávky NP a prípadne oneskorené finančné úhrady odvodov	545	336

Účtovný prípad		MD	D
8.	Pripoistenie zamestnancov, spoločníkov, členov družstva a komanditistov v k. s. zo záväzkov sociálneho fondu:		
	a) zúčtovanie záväzku	472	336
	b) úhrada z peňažných prostriedkov sociálneho fondu	336	221AÚ
9.	Úhrada záväzkov voči inštitúciám sociálneho poistenia a zdravotného poistenia a príspevku do fondu zamestnanosti	336	221
10.	Zúčtovanie nároku na sociálne dávky a dávky NP:		
	a) zamestnancov	336	331
	b) u spoločníkov, členov družstva, komanditistov k. s.	336	366
11.	Inkaso pohľadávky za zúčtované nároky na nemocenské dávky a sociálne dávky	221	366
12.	Preúčtovanie miezd, ktoré boli zamestnancom vyplatené z garančného fondu podľa osobitných prepisov (účtovnej jednotke vznikne záväzok voči garančnému fondu)	331	336
13.	Záväzok individuálneho podnikateľa voči poistným fondom	526	336
14.	Použitie rezervy na poistné zamestnávateľa k nevyčerpaným dovolenkám, prémie a odmenám v nasledujúcom roku (rokoch)	323	336
15.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok	702	336
	b) pasívny zostatok	336	702

34 – Zúčtovanie daní a dotácií (2024)

341 – Daň z príjmov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
341 – Daň z príjmov			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD alebo DAL podľa povahy zostatku			
	Zaúčtovanie začiatového stavu pri otvorení účtovných kníh:		
1.	a) aktívny zostatok	341	701
	b) pasívny zostatok	701	341
2.	Platenie preddavkov na daň z príjmov v bežnom roku	341	221
3.	Účtovanie záväzku zo splatnej dane	591	341
4.	Úhrada rozdielu medzi zaplatenými preddavkami na daň z príjmov a vyššou výslednou daňovou povinnosťou	341	221
5.	Úhrada nedoplatkov na dani z príjmov	341	221
6.	Platba dane poštovou poukážkou	341	211
7.	Príjem preplatku na dani z príjmov	221	341
	Dodatočné vyrubenie daní z príjmov za minulé roky:		
8.	a) ak nejde o významnú sumu	595	341
	b) ak ide o významnú sumu	428, 429	341
	Predpis dodatočného odvodu dane z príjmov na základe dodatočného daňového priznania:		
9.	a) ak nejde o významnú sumu	595	341
	b) ak ide o významnú sumu	428, 429	341
	Nárok na vrátenie dane z príjmov na základe dodatočného daňového priznania alebo výsledku daňovej kontroly:		
10.	a) ak nejde o významnú sumu	341	595
	b) ak ide o významnú sumu	341	428, 429
11.	Vyúčtovanie úrokov za odklad platenia dane z príjmov	545	341
12.	Úhrada sankcií (penále, úroky z odkladu platenia)	341	211
13.	Zápočet preplatku na inej dani za úhradu dane z príjmov	341	342, 345
	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
14.	a) aktívny zostatok	702	341
	b) pasívny zostatok	341	702

342 – Ostatné priame dane (2024)

Účtovný prípad		MD	D
342 – Ostatné priame dane			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD alebo DAL podľa povahy zostatku			
	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh:		
1.	a) aktívny zostatok	342	701
	b) pasívny zostatok	701	342
	Preddavok na daň z príjmov FO zo závislej činnosti účtovaný počas roka:		
2.	a) zamestnanci	331	342
	b) spoločníci, členovia družstva, komanditisti k. s.	366	342
3.	Preddavok na zabezpečenie dane z príjmov, ktorý vykonáva platiteľ, ktorý príjem vypláca, poukazuje alebo pripisuje k úhrade zahraničným príjmom (s výnimkou členských krajín EÚ)	32x, 33x, 36x, 37x, 471, 479	342
	Dodatkové vyrubenie dane z príjmov u platiteľa, ktorá sa nedá zraziť daňovníkovi – platcovi dane:		
4.	a) ak nejde o významnú sumu	548	342
	b) ak ide o významnú sumu	428, 429	342
5.	Vyrubené penále a úrok z odkladu platenia dane	545	342
6.	Odvod zrazenej dane	342	221
7.	Daň platená poštovou poukážkou	342	211
	Vyúčtovanie na základe ročného zúčtovania dane zo závislej činnosti:		
8.	a) preddavky boli vyššie ako výsledná daňová povinnosť	342	331, 366
	b) preddavky boli nižšie ako výsledná daňová povinnosť	331, 366	342
9.	Nárok na vrátenie nesprávne zrazenej zrážkovej dane v prospech daňovníka – platiteľa dane	342	33x, 36x, 379
	Vyrubenie splatnej dane z príjmov zo závislej činnosti:		
10.	a) predpis (ak ju už nemožno zraziť zamestnancovi)	538	342
	b) úhrada dane	342	221
	Zrážka dane z peňažných plnení podľa § 43 ods. 3 písm. o) ZDP vykonaná držiteľom (platiteľom dane), a to pri výplate, poukázaní alebo pri pripísaní úhrady v prospech daňovníka		
11.	a) zrazená daň	321	342
	b) úhrada peňažného plnenia (suma znížená o zrazenú daň)	321	221

Účtovný prípad		MD	D
12.	Zrážka dane z nepeňažného plnenia podľa § 43 ods. 3 písm. o) ZDP vykonaná príjmom nepeňažného plnenia (§ 43 ods. 17 ZDP):		
	a) nepeňažné plnenie	311	6xx
	b) zrážka dane	591	342
13.	Zrážka dane z podielov na zisku (dividend) vykázaných za zdaňovacie obdobie začínajúce najsôr 1. 1. 2017 u slovenskej vyplácajúcej účtovnej jednotky, ak je podiel na zisku (dividend) vyplácaný právnickej osobe – nerezidentovi, alebo fyzickej osobe (rezidentovi aj nerezidentovi)		
	a) predpis poskytnutia podielov na zisku (dividend)	431, 428	361, 365
	b) zrazená daň	361, 365	342
	c) úhrada dividend (suma znížená o zrazenú daň)	361, 365	221
14.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok	702	342
	b) pasívny zostatok	342	702

343 – Daň z pridanej hodnoty (2024)

Účtovný prípad		MD	D
343 – Daň z pridanej hodnoty			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD alebo DAL podľa povahy zostatku			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok	343	701
	b) pasívny zostatok	701	343
2.	Predpis daňovej povinnosti (odvodu DPH na výstupe) u platiteľa DPH na základe daňových dokladov pri uskutočnených zdaniteľných plneniach:		
	a) hodnota zdaniteľného plnenia	–	6xx
	b) daňová povinnosť (DPH na výstupe)	–	343
	c) celková suma fakturovaná	311, 315, 335, 378	
3.	Nárok na odpočítanie DPH za prijaté zdaniteľné plnenie u platiteľa DPH na základe daňových dokladov:		
	a) hodnota zdaniteľného plnenia	rôzne majet. a nákladové účty	–

Účtovný prípad		MD	D
	b) DPH na odpočítanie	343	–
	c) celková suma fakturovaná	–	321, 325, 379
4.	Daňové dobropisy vystavené pri oprave zdaniteľného plnenia u:		
	a) vystaviteľa dobropisu:		
	1. cena zdaniteľného plnenia	6xx	–
	2. zníženie daňovej povinnosti	343	–
	3. celková suma	–	311, 315, 335, 378
	b) príjemcu dobropisu:		
	1. cena zdaniteľného plnenia	–	rôzne účty majetkové a nákladové
	2. zníženie DPH na odpočítanie	–	343
	3. celková suma	321, 325, 335, 379	–
5.	Daňové farchopisy vystavené pri oprave zdaniteľného plnenia u:		
	a) vystaviteľa farchopisu:		
	1. hodnota zdaniteľného plnenia	–	6xx
	2. zvýšenie daňovej povinnosti	–	343
	3. celková suma	311, 315, 335, 378	–
	b) príjemcu farchopisu:		
	1. cena zdaniteľného plnenia	rôzne účty majetkové a nákladové	–
	2. zvýšenie DPH na odpočítanie	343	–
	3. celková suma	–	321, 325, 379
6.	Daňový farchopis na opravu sadzby dane:		
	a) u vystaviteľa	pohľadávkové účty	343
	b) u prijímateľa farchopisu	343	záväzkové účty
7.	Daňový dobropis na opravu sadzby dane:	–	

Účtovný prípad		MD	D
	a) u vystaviteľa	343	pohľadávkové účty
	b) u prijímateľa farchopisu	záväzkové účty	343
8.	Daňový dobropis pri vrátení zdaniteľného plnenia u:		
	a) vystaviteľa dobropisu:		
	1. cena zdaniteľného plnenia	6xx	–
	2. zníženie daňovej povinnosti	343	–
	3. celková suma	–	311, 315, 335, 378
	b) príjemcu dobropisu:		
	1. cena zdaniteľného plnenia	–	rôzne účty majetkové a nákladové
	2. zníženie DPH na odpočítanie	–	343
	3. celková suma	321, 325, 379	–
9.	DPH vyrubená colným orgánom pri dovoze tovaru	343	379
10.	Zúčtovanie povinnosti odvodu DPH a súčasne nároku na odpočítanie dane pri dovoze tovarov a služieb z krajín EÚ (pri prenose daňovej povinnosti na nadobúdateľa tovaru alebo služby)	343AÚ 2	343AÚ 1
11.	Nárok na odpočítanie dane z majetku podľa § 55 ods. 3 ZDPH pri registrácii za platiteľa	343	648
12.	Povinnosť odvodu DPH z majetku podľa § 78 ods. 9 ZDPH pri zrušení registrácie platiteľa	548	343
13.	Povinnosť odvodu DPH podľa § 53 ods. 5 ZDPH v prípade krádeže tovaru	549	343
14.	Zvýšenie obstarávacej ceny dlhodobého majetku o podiel sumy DPH na vstupe, na ktorú platiteľ DPH nemá nárok na odpočítanie	0xx	343
15.	Zúčtovanie podielu sumy odpočítateľnej DPH na vstupe pri uplatňovaní dane na vstupe koeficientom:		
	a) pri prijatom zdaniteľnom plnení súvisiacom s obstaraním zásob	548	343
	b) pri prijatom zdaniteľnom plnení pri službách a iných neskladovateľných dodávkach	548	343
	c) pri DHM a DNM – § 19 ods. 2 písm. t) bod 2 ZDP po novele zák. č. 333/2014 Z. z.	041, 042, 01x, 02x, 03x	343
16.	Ročné vysporiadanie odpočítateľnej DPH na vstupe pri uplatňovaní koeficientu:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) nárok na odpočítanie je nižší, než aký bol v priebehu roka uplatňovaný – daňová povinnosť	548	343
	b) nárok na odpočítanie je vyšší, než aký bol v priebehu roka uplatňovaný – nárok na dodatočné odpočítanie DPH	343	648
17.	Zúčtovanie záväzku z daňovej povinnosti (na základe dokladu o použití):		
	a) pri spotrebe majetku na reprezentačné účely	513	343
	b) pri darovanom majetku	543	343
	c) z titulu odcudzenia majetku	548	343
	d) DPH zaplatená za iného daňovníka (napr. za zamestnancov pri poskytnutí bezodplatného plnenia, príp. plnenia za cenu nižšiu ako obvyklú)	548	343
	e) pri použití vlastných výrobkov na reklamu	501	343
	f) pri zistenom odcudzení, ak je známy vinník	378	343
18.	Úhrada DPH	343	221
19.	Inkaso nadmerného odpočtu	221	343
20.	Daň zaplatená colnému orgánu	379	221
21.	Rozdiely zo zaokrúhľovania oproti daňovému priznaniu k DPH:		
	a) aktívne	548	343
	b) pasívne	343	648
22.	Dodatočné vyrubenie daní za minulé obdobia, ak nemožno zvýšiť hodnotu dlhodobého majetku, zásob, pohľadávok a pod.	538	343
23.	Poplatky sankčného charakteru (sankčný úrok, pokuty, dodatočné zvýšenie dane, úrok z odkladu platenia dane)	545	343
24.	Zaplatenie vyrubených sankcií	343	221
25.	Vysporiadanie DPH pri zmene účelu využitia majetku:		
	a) daňová povinnosť	548	343
	b) nárok na odpočítanie DPH	343	648
26.	Zníženie DPH podľa § 25a ZDPH S účinnosťou od 1. 1. 2021 sa v § 52 ods. 11 postupov účtovania upravuje postup účtovania DPH v prípade, ak dôjde k zníženiu základu DPH pri pohľadávke, ktorá sa stala nevymožiteľnou podľa § 25a ZDPH. V § 52 ods. 11 postupov účtovania sa uvádza, že na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje zníženie dane z pridanej hodnoty, ak po vzniku daňovej povinnosti odberateľ úplne alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby a jeho pohľadávka z tohto dodania sa stala nevymožiteľnou (odkaz na § 25a ZDPH), so súvzťažným zápisom na účet pohľadávok. Akceptuje sa aj iný súvzťažný účet, ako je účet pohľadávok, napr. analytický účet k účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty s členením, že ide o zúčtovací účet ku skutočnostiam podľa § 25a ZDPH.	343AÚ	311AÚ alebo 343AÚ

Účtovný prípad		MD	D
27.	Oprava odpočítanej DPH podľa § 53b ZDPH V § 52 ods. 11 postupov účtovania sa uvádza, že na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje oprava odpočítanej dane z pridanej hodnoty pri nevymožiteľnej pohľadávke (odkaz je na § 53b ZDPH) so súvzťažným zápisom na účet záväzkov. Vzhľadom na zmeny v § 53b ZDPH s účinnosťou od 1. 1. 2023 sa akceptuje aj iný súvzťažný účet, ako je účet záväzkov, napr. analytický účet k účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty s členením, že ide o zúčtovací účet ku skutočnostiam podľa § 53b ZDPH.	321AÚ alebo 343AÚ	343AÚ
28.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok	702	343
	b) pasívny zostatok	343	702

345 – Ostatné dane a poplatky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
345 – Ostatné dane a poplatky			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD alebo DAL podľa povahy zostatku			
	Zaúčtovanie začiatového stavu pri otváraní účtovných kníh:		
1.	a) aktívny zostatok	345	701
	b) pasívny zostatok	701	345
2.	Zúčtovanie záväzku zo spotrebných daní (z piva, vína, liehu, tabaku a tabakových výrobkov, uhľovodíkových palív a mazív) na základe daňových dokladov u platiteľa spotrebnej dane v tuzemsku	311, 315, 378	345
	Zúčtovanie povinnosti odvodu spotrebnej dane:		
3.	a) pri reklamáciách voči dodávateľovi po úhrade záväzku dodávateľom	315	345
	b) pri reklamáciách pred úhradou záväzku	311	345
	c) pri daroch	543	345
	d) pri použití výrobkov na reprezentačné účely	513	345
	e) pri použití výrobkov na reklamu	548	345
	f) pri mankách a škodách voči tretím osobám	378	345
	g) pri mankách a škodách (ak nevieme vinníka)	549	345
	Zúčtovanie nároku na vrátenie spotrebnej dane:		
4.	a) pri reklamáciách, ak bola pohľadávka zaplatená	345	325
	b) pri reklamáciách, ak pohľadávka nebola zaplatená	345	311
5.	Úhrada spotrebnej dane	345	221

Účtovný prípad		MD	D
6.	Inkaso nároku na vrátenie spotrebnej dane	221	345
7.	Vyrubenie spotrebných daní za minulé roky	538	345
8.	Sankcie pri spotrebných daniach	545	345
9.	Predpis dane z motorových vozidiel podľa daňového priznania	531	345
10.	Dodatočné vyrubenie dane z motorových vozidiel	538	345
11.	Sankcie pri dani z motorových vozidiel	545	345
12.	Predpis dane z nehnuteľností	532	345
13.	Dodatočné vyrubenie dane z nehnuteľností	538	345
14.	Sankcie z ostatných daní	545	345
15.	Úhrada daní účtovaných na účte	345	221
16.	Odvody za dočasné a trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy	042	345
17.	Povinnosť platby súdnych, miestnych a správnych poplatkov	538	345
18.	Povinnosť platby súdnych, miestnych a správnych poplatkov, ak súvisia s obstaraním dlhodobého majetku	041, 042	345
19.	Povinnosť platby ostatných poplatkov (za znečisťovanie ovzdušia, uloženie odpadov, vypúšťanie odpadových vôd a pod.)	538	345
20.	Platby sankčného charakteru vzťahujúce sa na poplatky	545	345
21.	Daň z poistenia, ak je osobou povinnou platiť daň osoba podľa § 4 ods. 2 zákona č. 213/2018 Z. z. o dani z poistenia a o zmene a doplnení niektorých zákonov	548, 568	345
22.	Úhrada poplatkov platbou z účtu	345	221
23.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok	702	345
	b) pasívny zostatok	345	702

346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu (2024)

Účtovný prípad		MD	D
346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD alebo DAL podľa povahy zostatku			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok	346	701
	b) pasívny zostatok	701	346

Účtovný prípad		MD	D
2.	Zúčtovanie nároku na nenávratnú dotáciu zo ŠR alebo z prostriedkov EÚ:		
	a) prevádzkovú na úhradu nákladov, ktoré vznikli v jednom účtovnom období, alebo dotácia poskytnutá s cieľom okamžitej finančnej výpomoci vrátane dotácie na nájomné v zmysle § 13c zákona č. 71/2013 Z. z. (§ 52a ods. 8 postupov účtovania v znení účinnom od 31. 12. 2020) a vrátane finančnej náhrady na antigénové testovanie, ak náklady na testovanie boli účtovnou jednotkou vynaložené vo výške finančnej náhrady zo strany štátu	346	648
	b) prevádzkovú na úhradu nákladov, ktoré vznikli vo viacerých účtovných obdobiach vrátane finančnej náhrady na antigénové testovanie, ak náklady na testovanie neboli účtovnou jednotkou vynaložené vo výške finančnej náhrady zo strany štátu	346	384
	c) na obstaranie dlhodobého odpisovaného majetku	346	384
	d) na obstaranie dlhodobého neodpisovaného majetku	346	384
3.	Zvýšenie zúčtovaného nároku na nenávratnú dotáciu zo ŠR alebo z prostriedkov EÚ:		
	a) prevádzkovú na úhradu nákladov, ktoré vznikli v jednom účtovnom období	346	648
	b) prevádzkovú na úhradu nákladov, ktoré vznikli vo viacerých účtovných obdobiach	346	384
	c) na obstaranie dlhodobého odpisovaného majetku	346	384
	d) na obstaranie dlhodobého neodpisovaného majetku	346	384
4.	Zníženie zúčtovaného nároku na nenávratnú dotáciu zo ŠR alebo z prostriedkov EÚ:		
	a) prevádzkovú na úhradu nákladov, ktoré vznikli v jednom účtovnom období	548	346
	b) prevádzkovú na úhradu nákladov, ktoré vznikli vo viacerých účtovných obdobiach	548, 384	346
	c) na obstaranie dlhodobého odpisovaného majetku	384, 548	346
	d) na obstaranie dlhodobého neodpisovaného majetku	548, 384	346
5.	Nárok na dotáciu na vytvorenie pracovných miest	346	648, 384
6.	Príjem dotácie na bežný účet	221	346
7.	Poskytnutá návratná dotácia (účtujeme len o príjme peňažných prostriedkov, neúčtujeme o nároku)	221	346
8.	Vrátenie návratnej dotácie	346	221
9.	Predpis vrátenia pôvodne nenávratnej dotácie, ak neboli dodržané podmienky poskytnutia:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) bežné účtovné obdobie	648	346
	b) minulé účtovné obdobia	548	346
	c) investičné dotácie poskytnuté do konca r. 1999	413	346
	d) investičné dotácie poskytnuté po 1. 1. 2000, ak ide o nevýznamnú sumu	384, 548	346
	e) investičné dotácie poskytnuté po 1. 1. 2000, ak ide o významnú sumu a prijatá suma dotácie už bola zúčtovaná vo výnosoch	428, 429	346
10.	Poskytnutie dotácie zo ŠR alebo z prostriedkov EÚ na náklady, ktoré vznikli v minulosti	346	648
11.	Zvýšenie poskytnutej dotácie zo ŠR alebo z prostriedkov EÚ na náklady, ktoré vznikli v minulosti	346	648
12.	Zníženie poskytnutej dotácie zo ŠR alebo z prostriedkov EÚ na náklady, ktoré vznikli v minulosti	548	346
13.	Vrátenie dotácie	346	221
14.	Sankcie za nesprávne použitie dotácií (pokuty, penále)	545	346
15.	Úhrada sankcií	346	221
16.	Zúčtovanie priznanej dotácie na obstaranie pozemkov na realizáciu stavieb (dotácia sa bude zúčtovávať do výnosov v súlade s účtovaním odpisov zhotovenej stavby účtovným zápisom MD 384 /D 648)	346	384
17.	Zníženie záväzku z nájmu u nájomcu v prípade schválenia dotácie na nájomné v zmysle § 13c zákona č. 71/2013 Z. z. S účinnosťou od 31. 12. 2020 sa v § 52a postupov účtovania dopĺňa postup účtovania dotácie na nájomné, a to u nájomcu a prenajímateľa. V zmysle § 52a ods. 8 postupov účtovania sa v účtovníctve nájomcu suma, v akej sa nájomca zriekol plnenia z dotácie na nájomné v prospech prenajímateľa, účtuje na farchu účtu 321 – Dodávateľa a so súvzťažným zápisom v prospech účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu.	321	346
18.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok	702	346
	b) pasívny zostatok	346	702

347 – Ostatné dotácie (2024)

Nárok na sponzorské sa účtuje na farchu účtu 347 – Ostatné dotácie na základe uzavretej zmluvy o sponzorstve v športe podľa zákona č. 440/2015 Z. z. o športe so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti alebo v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. Suma sponzorského sa účtuje do výnosov systematicky v období zodpovedajúceho vecnému a časovému súladu účtovania súvisiacich nákladov.

Sponzorské na majetok spojené s kúpou, zhotovením alebo inou formou nadobudnutia majetku alebo technického zhodnotenia dlhodobého majetku, sa účtuje na farchu účtu 384 – Výnosy budúcich období pri

- odpisovanom dlhodobom majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti systematicky a racionálne počas doby použiteľnosti majetku, kedy vznikajú súvisiace náklady, napríklad pripadajúca výška nákladov na odpisy, náklady na zostatkovú hodnotu pri vyradení majetku z účtovníctva,
- neodpisovanom majetku, v prospech vecne príslušného účtu výnosov a to v účtovnom období, v ktorom je účtovaný súvisiaci náklad, napríklad spotreba majetku, náklad na vyradenie majetku z účtovníctva.

Sponzorské na úhradu nákladov, ktoré kompenzuje konkrétne náklady sponzorovaného, sa účtuje do výnosov v účtovnom období, v ktorom sa účtuje kompenzovaný náklad. Pri účtovaní sponzorského na úhradu nákladov sa na zabezpečenie vecnej a časovej súvislosti použije účtovanie na účte 384 – Výnosy budúcich období. Tieto sa rozpušťajú v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

Pri účtovaní **povinnosti vrátiť poskytnuté sponzorské** sa vznik záväzku účtuje najskôr s hodnotou na účte 384 – Výnosy budúcich období. V rozsahu, v ktorom suma prevýši sumu výnosov budúcich období, alebo ak neexistujú výnosy budúcich období, sa účtuje do nákladov bežného účtovného obdobia.

Poskytnuté sponzorské na základe zmluvy o sponzorstve v športe sa u sponzora účtuje na farchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť.

Ak sa sponzorovaný zaviazal v zmluve o sponzorstve v športe k plneniu pre sponzora, napríklad k uvádzaniu loga sponzora, poskytnuté sponzorské sa časovo rozlišuje a účtuje sa do nákladov postupne počas trvania zmluvy o sponzorstve v športe alebo počas kratšieho dohodnutého obdobia.

Účtovný prípad		MD	D
347 – Ostatné dotácie			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD alebo DAL podľa povahy zostatku			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok	347	701
	b) pasívny zostatok	701	347
2.	Zúčtovanie nároku na nenávratnú ostatnú dotáciu:		
	a) prevádzkovú na úhradu nákladov, ktoré vznikli v jednom účtovnom období	347	648
	b) prevádzkovú na úhradu nákladov, ktoré vznikli vo viacerých účtovných obdobiach	347	384
	c) na obstaranie dlhodobého odpisovaného majetku	347	384
	d) na obstaranie dlhodobého neodpisovaného majetku	347	384
3.	Zvýšenie zúčtovaného nároku na nenávratnú ostatnú dotáciu:		
	a) prevádzkovú na úhradu nákladov, ktoré vznikli v jednom účtovnom období	347	648
	b) prevádzkovú na úhradu nákladov, ktoré vznikli vo viacerých účtovných obdobiach	347	384
	c) na obstaranie dlhodobého odpisovaného majetku	347	384
	d) na obstaranie dlhodobého neodpisovaného majetku	347	384

Účtovný prípad		MD	D
4.	Zníženie zúčtovaného nároku na nenávratnú ostatnú dotáciu:		
	a) prevádzkových na úhradu nákladov, ktoré vznikli v jednom účtovnom období	548	347
	b) prevádzkových na úhradu nákladov, ktoré vznikli vo viacerých účtovných obdobiach	548, 384	347
	c) na obstaranie dlhodobého odpisovaného majetku	384, 548	347
	d) na obstaranie dlhodobého neodpisovaného majetku	548, 384	347
5.	Poskytnutie ostatnej dotácie na náklady, ktoré vznikli v minulosti	347	648
6.	Zvýšenie poskytnutej ostatnej dotácie na náklady, ktoré vznikli v minulosti	347	648
7.	Zúčtovanie nároku na sponzorské (zák. č. 440/2015 Z. z. o športe) na základe uzatvorenej zmluvy o sponzorstve	347	648, 384
8.	Zúčtovanie sponzorského do výnosov systematicky v období zodpovedajúcemu vecnému a časovému súladu účtovania súvisiacich nákladov	384	648
9.	Zníženie poskytnutej ostatnej dotácie na náklady, ktoré vznikli v minulosti	548	347
10.	Príjem dotácie na bežný účet	221	347
11.	Poskytnutá návratná dotácia (účtujeme len o príjme peňažných prostriedkov, neúčtujeme o nároku)	221	347
12.	Sankcie pri nesprávnom použití dotácie	545	347
13.	Predpis vrátenia pôvodne nenávratnej dotácie, ak neboli dodržané podmienky poskytnutia:		
	a) bežné účtovné obdobie	648	347
	b) minulé účtovné obdobia	548	347
	c) investičné dotácie poskytnuté do konca r. 1999	413	347
	d) investičné dotácie poskytnuté po 1. 1. 2000, ak ide o nevýznamnú sumu	384, 548	347
	e) investičné dotácie poskytnuté po 1. 1. 2000, ak ide o významnú sumu a prijatá dotácia už bola zúčtovaná vo výnosoch	428, 429	346
14.	Vrátenie dotácie	347	221
15.	Úhrada sankcií	347	221
16.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok	702	347
	b) pasívny zostatok	347	702

35 – Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu (2024)

351 – Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti (2024)

Účtovný prípad		MD	D
351 – Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti			
Na účte 351 sa účtujú pohľadávky – napríklad krátkodobé pôžičky, dividendy, úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka obchodnej spoločnosti (neúčtujú sa tu pohľadávky z obchodného styku) – medzi prepojenými účtovnými jednotkami, – voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodujúci vplyv, – voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke spoločný rozhodujúci vplyv, – voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť, – voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke podielovú účasť. Vo veľkej účtovnej jednotke sa na osobitnom analytickom účte účtujú tieto pohľadávky medzi prepojenými účtovnými jednotkami. Mikro účtovná jednotka na tomto účte neúčtuje.			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaučtovanie začiatového stavu pri otvorení účtovných kníh	351	701
2.	Pohľadávky medzi prepojenými účtovnými jednotkami, v rámci podielovej účasti a v rámci spoločného rozhodujúceho vplyvu z poskytnutých dividend, pričom príjemca dividend nie je mikro účtovná jednotka	351	665
3.	Poskytnutie krátkodobej pôžičky, pričom poskytovateľ pôžičky nie je mikro účtovná jednotka, účtovnej jednotke:		
	a) v rámci podielovej účasti alebo medzi prepojenými účtovnými jednotkami	351	221, 211
	b) v rámci spoločného rozhodujúceho vplyvu	351	221, 211
4.	Poskytnutie krátkodobej pôžičky v rámci podielovej účasti, medzi prepojenými účtovnými jednotkami, v rámci spoločného rozhodujúceho vplyvu z devízového účtu, pričom poskytovateľ pôžičky nie je mikro účtovná jednotka (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO)	351	221AÚ
5.	Úrok z poskytnutej pôžičky:	351	662
	– úrok splatný v budúcom roku	385	662
6.	Inkaso poskytnutej pôžičky v mene euro	221	351
7.	Splatenie úrokov	221	351
8.	Inkaso pôžičky v cudzej mene na devízový účet (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu):		

Účtovný prípad		MD	D
	a) inkasovaná suma	221	351
	b) kurzový zisk	351	663
	c) kurzová strata	563	351
9.	Inkaso pôžičky v cudzej mene na bežný eurový účet (prepočet kurzom komerčnej banky):		
	a) inkasovaná suma	221	351
	b) kurzový zisk	351	663
	c) kurzová strata	563	351
10.	Inkaso poskytnutej pôžičky v hotovosti	211	351
11.	Odpis pohľadávky z pôžičky	546	351
12.	Postúpenie pohľadávky z pôžičky	546	351
13.	Odpis pohľadávky, ak je dlžník v konkurze	546	351
14.	Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávke pri trvalom vyradení pohľadávky z účtovníctva	391	351
15.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzová strata	563	351
	b) kurzový zisk	351	663
16.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	351

353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie (2024)

Účtovný prípad		MD	D
353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	353	701
2.	Zúčtovanie pohľadávky za upísané vlastné imanie voči spoločníkom, akcionárom	353	419
3.	Zúčtovanie pohľadávky za upísané vlastné imanie u členov družstiev	353	411AÚ
4.	Zúčtovanie pohľadávky za upísané vlastné imanie voči spoločníkom, akcionárom, členom družstva pri vzniku emisného ážia:		
	a) zúčtovanie pohľadávky	353	–

Účtovný prípad		MD	D
	b) nominálna hodnota upisovaného vkladu	–	411AÚ, 419
	c) emisné ážio	–	412
5.	Pohľadávky voči spoločníkom alebo akcionárom pri tvorbe rezervného fondu	353	417
6.	Pohľadávky voči členom družstva pri tvorbe nedeliteľného fondu	353	418
7.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie v cudzej mene (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu)	353	419
8.	Vklad podniku alebo jeho časti do ZI, pričom časť vkladu je použitý ako príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (účet 413), ako prídel do rezervného fondu (účet 417) alebo emisného ážia (účet 412), ak sú tieto príspevky, resp. prídeľy dohodnuté v príslušnej zmluve (§ 27a), sa v účtovníctve prijímateľa vkladu, resp. príspevku účtuje nasledovne:		
	a) hodnota uznaná pre vklad do ZI – predpis v deň upísania	353AÚ	419
	b) hodnota uznaná pre prídel do emisného ážia – predpis v deň upísania	353AÚ	412
	c) hodnota uznaná pre prídel do RF – predpis v deň upísania	353AÚ	417
	d) zápis ZI do obchodného registra	419	411AÚ
	e) hodnota uznaná pre prídel do kapitálového fondu z príspevkov (§ 217a Obchodného zákonníka) – predpis v deň splatenia, tzn. v deň prevzatia majetku	353	413AÚ
	f) prijatie jednotlivých zložiek majetku v ocenení RH	Rôzne účty majetku	353
	g) prijatie jednotlivých zložiek záväzkov v ocenení RH	353	Rôzne účty záväzkov
	h) DPH z nepeňažného vkladu	343	353AÚ
	i) rozdiel medzi RH a hodnotou uznanou na vklad zvýšenou o hodnotu iných príspevkov		
	1. ak je uznaná hodnota vkladu a príspevkov vyššia ako RH jednotlivých zložiek majetku a záväzkov	015	353
	2. ak je uznaná hodnota vkladu a príspevkov nižšia ako RH jednotlivých zložiek majetku a záväzkov	353	015
9.	Vklad jednotlivých zložiek majetku do ZI, pričom časť vkladu je použitý ako príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (účet 413), ako prídel do rezervného fondu (účet 417) alebo emisného ážia (účet 412), ak sú tieto príspevky, resp. prídeľy dohodnuté v príslušnej zmluve (§ 27a), sa v účtovníctve prijímateľa vkladu, resp. príspevku účtuje nasledovne:		
	a) hodnota uznaná pre vklad do ZI – predpis v deň upísania	353AÚ	419

Účtovný prípad		MD	D
	b) hodnota uznaná pre prídel do emisného ážia – predpis v deň upísania	353AÚ	412
	c) hodnota uznaná pre prídel do RF – predpis v deň upísania	353AÚ	417
	d) zápis ZI do obchodného registra	419	411AÚ
	e) hodnota uznaná pre prídel do kapitálového fondu z príspevkov (§ 217a Obchodného zákonníka) – predpis v deň splatenia, tzn. v deň prevzatia majetku	353	413AÚ
	f) prijatie jednotlivých zložiek majetku v ocenení RH (peňažné prostriedky ocenené v menovitej hodnote)	Rôzne účty majetku	353
	g) DPH z nepeňažného vkladu	343	353AÚ
10.	Prijatie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov v obchodnej spoločnosti		
	a) peňažný príspevok – deň inkasa	353	413AÚ
		221	353
	b) nepeňažný príspevok – deň prevzatia	353	413AÚ
		0xx, 1xx, 25x, 31x, 378	353
11.	Splatenie pohľadávky za upísané vlastné imanie:		
	a) v peňažnej forme	211, 221	353
	b) zásobami	1xx	353
	c) dlhodobým majetkom	0xx	353
	d) obstarávaným dlhodobým majetkom	04x	353
	e) pohľadávkou	31x, 378	353
	f) dlhodobým finančným majetkom	06x	353
	g) krátkodobými cennými papiermi	25x	353
12.	Splatenie upísaného rezervného fondu, nedeliteľného fondu peňažnými prostriedkami	211, 221	353
13.	Splatenie pohľadávok v cudzej mene na devízový účet:		
	a) splatená suma	221AÚ	353
	b) pasívny rozdiel z kurzov	353	361, 365
	c) aktívny rozdiel z kurzov	351, 355	353
14.	Neúčinné upísanie akcií pred splatením (storno zápisov)	419, 412, 417	353
15.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	353

354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty (2024)

Účtovný prípad		MD	D
354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraí účtovných kníh	354	701
2.	Pohľadávky voči spoločníkom v. o. s. a komplementárom v komanditnej spoločnosti pri úhrade straty zúčtované pri uzatváraní účtovných kníh	354	596
3.	Pohľadávky voči spoločníkom s. r. o., ktorými sú fyzické osoby – nepodnikatelia, alebo voči členom družstva pri úhrade straty, ak spoločenská zmluva túto povinnosť upravuje	354	431
4.	Pohľadávky voči spoločníkom s. r. o., ktorými sú fyzické osoby – nepodnikatelia, alebo voči členom družstva pri úhrade straty z minulých rokov, ak spoločenská zmluva túto povinnosť upravuje, prípadne ak sa spoločníci na tom dohodli	354	429
5.	Úhrada straty spoločníkmi:		
	a) v hotovosti	211	354
	b) na bežný účet v slovenskej mene	221	354
	c) na bežný účet v cudzej mene (prepočet kurzom NBS)	221	354
6.	Vysporiadanie pohľadávky z úhrady straty so záväzkom z rozdelenia zisku (na základe splynutia osoby dlžníka a veriteľa – § 584 Občianskeho zákonníka)	364	354
7.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	354

355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom (2024)

Účtovný prípad		MD	D
355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom			
Mikro účtovná jednotka na tomto účte účtuje aj účtovné prípady, ktoré sa účtujú na účte 351.			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraí účtovných kníh	355	701
2.	Poskytnutie krátkodobej finančnej pôžičky medzi účtovnými jednotkami v rámci účasti do 20 % na ZI, spoločníkom, akcionárom, ktorými sú fyzické osoby alebo členom družstva, v €:		
	a) v hotovosti	355	211
	b) z bežného účtu	355	221

Účtovný prípad		MD	D
3.	Poskytnutie krátkodobej pôžičky medzi účtovnými jednotkami v rámci účasti do 20 % na ZI, spoločníkom, akcionárom, ktorými sú fyzické osoby, alebo členom družstva z devízového účtu (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO)	355	221AÚ
4.	Účtovanie poskytnutej pôžičky medzi prepojenými účtovnými jednotkami, voči účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti, so spoločným rozhodujúcim vplyvom v mikro účtovnej jednotke	355	211, 221
5.	Pohľadávky z poskytnutých dividend medzi účtovnými jednotkami v rámci účasti do 20 % na ZI, spoločníkom, akcionárom, ktorými sú fyzické osoby	355	665
6.	Pohľadávky z poskytnutých dividend medzi prepojenými účtovnými jednotkami, voči účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti, so spoločným rozhodujúcim vplyvom v mikro účtovnej jednotke	355	665
7.	Vyúčtovanie úrokov k poskytnutej pôžičke splatných v bežnom roku	355	662
8.	Vyúčtovanie úrokov k poskytnutej pôžičke, ktoré budú splatné v budúcom roku	385	662
9.	Vyúčtovanie úrokov z omeškania pri nesplácaní pohľadávky za upísané vlastné imanie (ak sú dohodnuté v stanovách alebo v spoločenskej zmluve)	355	662
10.	Pohľadávka bytového družstva voči členovi za členský vklad na bytovú výstavbu	355	413
11.	Poskytnutie preddavkov na zúčtovanie:		
	a) pracovnú cestu	355	211
	b) drobné nákupy a úhrady služieb v hotovosti	355	211
12.	Vyúčtovanie pohľadávok za predané výrobky, tovar, poskytnuté služby spoločníkom a členom družstva	355	601, 602, 604
13.	Poskytnutie cenín spoločníkom	355	213
14.	Vrátenie preddavku po jeho vyúčtovaní	221	355
15.	Vrátenie vyúčtovaného preplatku zrážkou zo mzdy z poskytnutého preddavku	366	355
16.	Vyúčtovanie použitého preddavku na nákup materiálu v hotovosti	501	355
17.	Vyúčtovanie použitého preddavku na pracovné cesty	512	355
18.	Vyúčtovanie použitého preddavku na reprezentačné účely	513	355
19.	Vyúčtovanie použitého preddavku na úhradu telefónnych a poštových poplatkov	518	355
20.	Vyúčtovanie použitého preddavku na úhradu výdavkov za spotrebovanú energiu	502	355
21.	Vyúčtovanie použitého preddavku na prepravné a na rôzne iné služby	518	355

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

	Účtovný prípad	MD	D
22.	Vyúčtovanie použitého preddavku na nákup pohonných látok	501	355
23.	Predpis úhrady spoločníkom a členom družstva za súkromné telefonické hovory zistené pri zúčtovávaní telefónneho účtu	355	321
24.	Predpis úhrady spoločníkom a členom družstva za súkromné telefonické hovory po zúčtovávaní telefónneho účtu	355	518
25.	Vyúčtovanie nároku spoločníkov a členov družstva na náhradu cestovných výdavkov s poskytnutím preddavku (preddavok bol nižší ako účet za cestu):		
	a) výška cestovného výdavku	512	365
	b) zúčtovanie preddavku	365	355
	c) doplatenie rozdielu	365	211
26.	Vyúčtovanie nároku spoločníkov a členov družstva na náhradu cestovných výdavkov s poskytnutím preddavku priamo bez použitia záväzkového účtu (preddavok bol nižší ako cestovný účet):		
	a) výška cestovného výdavku	512	–
	b) výška preddavku	–	355
	c) doplatenie rozdielu	–	211
27.	Vyúčtovanie nároku spoločníkov a členov družstva na náhradu cestovných výdavkov s poskytnutím preddavku (preddavok bol vyšší ako účet za cestu):		
	a) výška cestovného výdavku	512	365
	b) zúčtovanie preddavku	365	355
	c) vrátenie rozdielu do pokladnice	211	355
28.	Predpis zmluvných pokút k úhrade	355	644
29.	Náhrady za zavinené nepodarky vo výrobe (napr. členmi družstva)	355	648
30.	Predpis náhrad za škody spôsobené spoločníkmi alebo členmi družstva	355	648
31.	Prijaté úhrady predpísaných náhrad	211, 221	355
32.	Vyúčtovanie poskytnutého preddavku na drobné nákupy (napr. nákup PHL)	501, 518	355
33.	Inkaso pohľadávok v €	211, 221	355
34.	Inkaso pohľadávok v cudzej mene na bežný účet v € (prepočet kurzom komerčnej banky):		
	a) prijatá suma	221	355
	b) kurzový zisk	355	663
	c) kurzová strata	563	355

Účtovný prípad		MD	D
35.	Inkaso pohľadávok v cudzej mene na devízový účet (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu):		
	a) prijatá suma	221AÚ	355
	b) kurzový zisk	355	663
	c) kurzová strata	563	355
36.	Odpis pohľadávky podľa rozhodnutia účtovnej jednotky	546	355
37.	Odpis pohľadávky voči spoločníkovi v konkurze (ak ide napr. o spoločníka – právnickú osobu, ktorý nie je súčasťou konsolidačného celku)	546	355
38.	Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávke pri trvalom vyradení pohľadávky z účtovníctva	391	355
39.	Úrok z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu	355	645
40.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzová strata	563	355
	b) kurzový zisk	355	663
41.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	355

358 – Pohľadávky voči účastníkom združenia (2024)

Účtovný prípad		MD	D
358 – Pohľadávky voči účastníkom združenia			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatového stavu pri otvorení účtovných kníh	358	701
2.	Poskytnutie vkladu do združenia formou finančných prostriedkov	358	211, 221
3.	Poskytnutie vkladu do združenia vo forme zásob	358	1xx
4.	Vklad do združenia formou dlhodobého majetku	358	0xx
5.	Pohľadávka účastníka združenia na podiel na výnosoch	358	6xx
6.	Pohľadávka účastníka združenia z titulu nákladov vynaložených na činnosť združenia	358	5xx
7.	Úhrada pohľadávky od ostatných členov združenia	211, 221	358
8.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	358

36 – Závazky voči spoločníkom a združeniu (2024)

361 – Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti (2024)

Účtovný prípad		MD	D
361 – Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti			
Na účte 361 sa účtujú záväzky – napríklad krátkodobé pôžičky (neuúčtujú sa tu pohľadávky z obchodného styku): – medzi prepojenými účtovnými jednotkami, – voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodujúci vplyv, – voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke spoločný rozhodujúci vplyv, – voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť, – voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke podielovú účasť. Vo veľkej účtovnej jednotke sa na osobitnom analytickom účte účtujú tieto záväzky medzi prepojenými účtovnými jednotkami. Mikro účtovná jednotka na tomto účte neučtuje.			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaučtovanie začiatového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	361
2.	Prijatie krátkodobej pôžičky od – prepojenej účtovnej jednotky, – účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodujúci vplyv, – účtovnej jednotky, ktorá má v účtovnej jednotke spoločný rozhodujúci vplyv – účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť – účtovnej jednotky, ktorá má v účtovnej jednotke podielovú účasť, pričom prijímateľ pôžičky nie je mikro účtovná jednotka.	221, 211	361
3.	Účtovanie vo veľkej účtovnej jednotke Prijatie krátkodobej pôžičky od prepojenej účtovnej jednotky	211, 221	361AÚ
4.	Prijatie krátkodobej pôžičky medzi prepojenými účtovnými jednotkami, v rámci spoločného rozhodujúceho vplyvu, v rámci podielovej účasti v cudzej mene na devízový účet, pričom prijímateľ pôžičky nie je mikro účtovná jednotka (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu)	221	361
5.	Úrok z prijatej pôžičky	562	361
6.	Úrok, ktorý bude splatný v budúcom roku	562	383
7.	Splátky poskytnutých pôžičiek v €	361	221
8.	Závazok z poskytnutých dividend voči prepojenej účtovnej jednotke, účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodujúci vplyv a účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť	431,428	361

Účtovný prípad		MD	D
9.	Splátka pôžičky v cudzej mene z devízového účtu (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO):		
	a) splatená suma	361	221AÚ
	b) kurzový zisk	361	663
	c) kurzová strata	563	361
10.	Splátka pôžičky v cudzej mene z eurového účtu (prepočet kurzom komerčnej banky):		
	a) uhradená suma	361	221
	b) kurzový zisk	361	663
	c) kurzová strata	563	361
11.	Splátky pôžičky v hotovosti alebo z účtu	361	211, 221
12.	Záväzok za peňažné plnenie podľa § 121 Obchodného zákonníka u spoločníka s. r. o.	548	361
13.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzová strata	563	361
	b) kurzový zisk	361	663
14.	Odpis premičaného záväzku	361	648
15.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	361

364 – Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
364 – Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	701	364
2.	Záväzky voči akcionárom a s. s., spoločníkom s. r. o., ktorí sú fyzickými osobami – nepodnikateľmi, komanditistom k. s., členom družstva z titulu ich podielu na zisku spoločnosti alebo družstva	431	364
3.	Záväzky voči členom v. o. s. a komplementárom komanditnej spoločnosti z titulu podielu na zisku spoločnosti zúčtované pri uzatváraní účtovných kníh	596	364
4.	Výplata dividend a podielov na zisku:		

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) v hotovosti (pokladnica, poštovou poukážkou)	364	211
	b) prevodom na účet	364	221
5.	Vysporiadanie pohľadávky z úhrady straty so záväzkom z rozdelenia zisku (splnutie osoby dlžníka a veriteľa – § 584 Občianskeho zákonníka)	364	354
6.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	364	702

365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom (2024)

Účtovný prípad		MD	D
365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	365
2.	Prijatie krátkodobej pôžičky od účtovných jednotiek, v ktorých účtovná jednotka nemá podielovú účasť alebo má podiel na ZI do 20 %, od spoločníka, ktorý je fyzickou osobou, alebo člena družstva	221, 211	365
3.	Prijatie krátkodobej pôžičky medzi prepojenými účtovnými jednotkami, voči účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti, so spoločným rozhodujúcim vplyvom v mikro účtovnej jednotke	221, 211	365
4.	Záväzky z titulu poskytnutia dividend medzi účtovnými jednotkami v rámci účasti do 20 % na ZI, spoločníkom, akcionárom, ktorými sú fyzické osoby	431, 428	365
5.	Záväzky z titulu poskytnutia dividend medzi prepojenými účtovnými jednotkami, voči účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti, so spoločným rozhodujúcim vplyvom v mikro účtovnej jednotke	431, 428	365
6.	Prijatie krátkodobej pôžičky v cudzej mene na devízový účet (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu)	221AÚ	365
7.	Úrok z prijatej pôžičky	562	365
8.	Úrok, ktorý bude splatný v budúcom roku	562	383
9.	Splátky prijatých pôžičiek v eurách	365	221
10.	Splatenie úrokov	365	221AÚ
11.	Splátka prijatej pôžičky v cudzej mene z devízového účtu (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO):		
	a) splatená suma	365	221AÚ

Účtovný prípad		MD	D
	b) kurzový zisk	365	663
	c) kurzová strata	563	365
12.	Splátka prijatej pôžičky v cudzej mene z eurového účtu (prepočet kurzom komerčnej banky):		
	a) uhradená suma	365	221
	b) kurzový zisk	365	663
	c) kurzová strata	563	365
13.	Splátka prijatej pôžičky v hotovosti	365	211
14.	Vyúčtovanie nároku spoločníkov a členov družstva na náhradu cestovných výdavkov, ak nebol poskytnutý preddavok	512	365
15.	Vyúčtovanie nároku spoločníkov a členov družstva na náhradu cestovných výdavkov s poskytnutím preddavku (preddavok bol nižší ako cestovný účet):		
	a) výška cestovného výdavku	512	365
	b) zúčtovanie preddavku	365	355
	c) doplatenie rozdielu	365	211
16.	Vyúčtovanie nároku spoločníkov a členov družstva na náhradu cestovných výdavkov s poskytnutím preddavku (preddavok bol vyšší ako cestovný účet):		
	a) výška cestovného výdavku	512	365
	b) zúčtovanie preddavku	365	355
	c) vrátenie rozdielu do pokladnice	211	365
17.	Zúčtovanie náhrad škôd v prospech spoločníkov a členov družstva spôsobených účtovnou jednotkou	548	365
18.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzová strata	563	365
	b) kurzový zisk	365	663
19.	Úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu	545	365
20.	Odpis premičaného záväzku	365	648
21.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	365	702

366 – Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti (2024)

Účtovný prípad		MD	D
366 – Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	366
2.	Zúčtovanie hrubých miezd spoločníkov s. r. o., členov družstva a komanditistov komanditnej spoločnosti	522	366
3.	Vyplatenie preddavkov na mzdy	366	211, 221
4.	Nárok na sociálne dávky a dávky NP	336	366
5.	Povinnosť odvodov do poisťovních fondov	366	336
6.	Preddavok na daň z príjmov zo závislej činnosti	366	342
7.	Zrážky z miezd v prospech rôznych fyzických a právnických osôb	366	379
8.	Vyúčtovanie náhrad za ušlý zárobok v prípade pracovného úrazu	548	366
9.	Odstupné spoločníkom, členom družstva:		
	a) do výšky stanovenej zákonom	527	366
	b) nad rámec zákona	528	366
10.	Predpis nároku voči spoločníkom, členom družstva na vrátenie dane zo závislej činnosti pri jej nesprávnom zrazení	366	342
11.	Úhrada pohľadávok účtovnej jednotky voči spoločníkom a členom družstva zrážkou zo mzdy	366	355
12.	Úhrada nákladov za súkromné telefonické hovory zrážkou zo mzdy spoločníka	366	518
13.	Vyrovnanie poskytnutých preddavkov (na cestovné, drobný nákup a pod.) zrážkou zo mzdy	366	355
14.	Zrážky na doplnkové dôchodkové poistenie	366	336
15.	Výplata miezd a dávok sociálneho zabezpečenia:		
	a) v hotovosti (z pokladnice, poštovou poukážkou)	366	211
	b) poštovné (náklad účtovnej jednotky)	518	211
	c) z bežného účtu	366	221
16.	Vyúčtovanie na základe ročného zúčtovania dane zo závislej činnosti:		
	a) ak preddavky boli vyššie ako výsledná daňová povinnosť	342	366
	b) ak preddavky boli nižšie ako výsledná daňová povinnosť	366	342
17.	Nárok na refundáciu miezd od inej účtovnej jednotky	315	366

Účtovný prípad		MD	D
18.	Zúčtovanie časovo rozlíšených prémie a odmien do účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia	383	366
19.	Zúčtovanie rezervy na prémie a odmeny, ktorá sa stala riadnym záväzkom	323	366
20.	Zúčtovanie nároku na dovolenku z predchádzajúceho roku	323	366
21.	Zúčtovanie rezervy na odpustné pri uplatnení nároku	323, 459	366
22.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	366	702

367 – Závázky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
367 – Závázky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaučtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	701	367
2.	Upísanie vkladu do obchodnej spoločnosti alebo družstva podľa výšky podielu na ZI. Súčasťou vkladu do obchodnej spoločnosti môžu byť aj iné príspevky, ktorými sú prídel do emisného ážia, prídel do rezervného fondu alebo príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (podľa § 27a ide o tzv. iné príspevky). Pri upísaní vkladov sa účtuje hodnota uznaná pre vklad do ZI, prídel do emisného ážia a rezervného fondu, ak je tak dohodnuté v príslušnej zmluve.		
	a) dcérska účtovná jednotka		
	1. hodnota uznaná pre vklad do ZI	061AÚ	367AÚ
	2. hodnota uznaná pre prídel do emisného ážia	061AÚ	367AÚ
	3. hodnota uznaná pre prídel do rezervného fondu	061AÚ	367AÚ
	b) podielová účasť		
	1. hodnota uznaná pre vklad do ZI	062AÚ	367AÚ
	2. hodnota uznaná pre prídel do emisného ážia	062AÚ	367AÚ
	3. hodnota uznaná pre prídel do rezervného fondu	062AÚ	367AÚ
	c) účasť do 20 % na ZI		
	1. hodnota uznaná pre vklad do ZI	063AÚ	367AÚ
	2. hodnota uznaná pre prídel do emisného ážia	063AÚ	367AÚ
	3. hodnota uznaná pre prídel do rezervného fondu	063AÚ	367AÚ

Účtovný prípad		MD	D
3.	Hodnota uznaná pre príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa účtuje v deň splatenia tohto príspevku		
	a) uznaná hodnota príspevku	061AÚ, 062AÚ, 063AÚ	367AÚ
	b) splatenie príspevku		
	1. peňažne	367AÚ	211, 221
	2. nepeňažne		07x, 08x, 03x, 04x, 1xx, 31x, 378, 06x, 25x
	a) rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jej zvýšením o iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, a vyššou účtovnou hodnotou majetku	568	367
	b) rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jej zvýšením o iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, a vyššou účtovnou hodnotou majetku	367	668
4.	Upísanie vkladu v cudzej mene (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu)	061, 062, 063	367
5.	Úhrada upísaného vkladu v peňažných prostriedkoch	367	211, 221
6.	Úhrada upísaného vkladu v cudzej mene:		
	a) z eurového účtu v € (prepočet kurzom komerčnej banky)	367	221
	b) pasívny kurzový rozdiel	367	663
	c) aktívny kurzový rozdiel	563	367
7.	Úhrada upísaného vkladu v cudzej mene z devízového účtu (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO):	367	221AÚ
	a) pasívny kurzový rozdiel	367	663
	b) aktívny kurzový rozdiel	563	367
8.	Splatenie upísaných cenných papierov a vkladov dlhodobým majetkom odpisovaným:		
	a) zostatková hodnota majetku	367	07x, 08x
	b) rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jej zvýšením o iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, a vyššou účtovnou hodnotou majetku	568	367

Účtovný prípad		MD	D
	c) rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jej zvýšením o iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, a nižšou účtovnou hodnotou majetku	367	668
	d) vyradenie dlhodobého majetku z používania	07x, 08x	01x, 02x
9.	Splatenie upísaných cenných papierov a vkladov dlhodobým majetkom neodpisovaným:		
	a) splatenie vkladu	367	03x
	b) rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jej zvýšením o iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, a vyššou účtovnou hodnotou majetku	568	367
	c) rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jej zvýšením o iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, a nižšou účtovnou hodnotou majetku	367	668
10.	Splatenie upísaných vkladov obstarávaným dlhodobým majetkom:		
	a) splatenie vkladu	367	041, 042, 043
	b) rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jej zvýšením o iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, a vyššou účtovnou hodnotou majetku	568	367
	c) rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jej zvýšením o iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, a nižšou účtovnou hodnotou majetku	367	668
11.	Splatenie upísaného vkladu cennými papiermi:		
	a) dlhodobými cennými papiermi	367	061AÚ, 062AÚ, 063AÚ
	b) krátkodobými cennými papiermi	367	251, 253, 256
12.	Splatenie upísaného vkladu zásobami	367	01x
13.	Splatenie upísaného vkladu pohľadávkou	367	3xx
14.	Rozdiel medzi uznaným ocenením vkladu, ktoré je zvýšené o iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, a účtovnou hodnotou majetku pri ostatných druhoch majetku, ak je:		
	a) účtovná hodnota nižšia	568	367
	b) účtovná hodnota vyššia	367	668
15.	Ďalšie upísanie vkladov za účelom zvýšenia ZI alebo zvýšenia príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov	06x	367

Účtovný prípad		MD	D
16.	Vložené podiely do verejnej obchodnej spoločnosti, do komanditnej spoločnosti	063	367
17.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	367	702

368 – Záväzky voči účastníkom združenia (2024)

Účtovný prípad		MD	D
368 – Záväzky voči účastníkom združenia			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	368
2.	Záväzok voči účastníkovi, ktorý obstaral majetok pre spoločné podnikanie	0xx, 1xx, 2xx, 3xx	368
3.	Záväzok účastníka združenia z podielu na výnosoch pre ostatných účastníkov združenia	6xx	368
4.	Rozúčtovanie nákladov účastníkov združenia vyplývajúcich z činnosti združenia	5xx	368
5.	Úhrada záväzku ostatným členom združenia	368	211, 221
6.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	368	702

37 – Iné pohľadávky a iné záväzky (2024)

371 – Pohľadávky z predaja podniku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
371 – Pohľadávky z predaja podniku			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	371	701
2.	Zúčtovanie pohľadávky z predaja podniku	371	648
3.	Zúčtovanie pohľadávky z predaja časti podniku	371	648
4.	Zúčtovanie pohľadávky z predaja podniku alebo časti podniku v mikro účtovnej jednotke	371	648
5.	Úhrada pohľadávky z predaja podniku alebo časti podniku	221	371
6.	Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávke pri trvalom vyradení pohľadávky z účtovníctva	391	371
7.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	371

372 – Záväzky z kúpy podniku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
372 – Záväzky z kúpy podniku			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	372
2.	Zúčtovanie záväzku z kúpy podniku:		
	a) dohodnutá kúpna cena	–	372
	b) prevzatie jednotlivých zložiek majetku v ocenení RH:		
	1. dlhodobý majetok	01x, 02x, 04x, 05x, 06x	–
	2. zásoby	11x, 12x, 13x	–
	3. pohľadávky	31x	–
	c) prevzatie záväzkov	–	32x, 46x, 47x
	d) prevzatie rezerv	–	45x
	e) zúčtovanie goodwillu:		

Účtovný prípad		MD	D
1.	goodwill	015	–
2.	záporný goodwill	–	015
3.	Úhrada záväzku z kúpy podniku	372	221
4.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	372	702

373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií (2024)

Účtovný prípad	MD	D
373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínovaných operácií		
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD alebo DAL podľa povahy zostatku		
Tento účet sa používa na účtovanie nepodmienených derivátov. Podľa § 8 písm. d) zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch derivátom je peniazmi oceniteľné právo alebo záväzok vzťahujúci sa na cenné papiere alebo odvodený od cenných papierov, komodít, úrokových mier, kurzových indexov peňažných prostriedkov v slovenskej alebo v cudzej mene alebo iných majetkových hodnôt využívaných na tento účel v obchodnom styku; derivátom je aj peniazmi oceniteľné právo alebo záväzok vzťahujúci sa na zmluvy o cenných papieroch alebo od takýchto zmlúv odvodený. Derivátmi sú najmä: – nástroje peňažného trhu v slovenskej alebo v cudzej mene, – termínované zmluvy pripúšťajúce aj finančné vyrovnanie záväzkov z týchto zmlúv, ktoré sa vzťahujú na investičné nástroje, úrokové miery, peňažné prostriedky v slovenskej a v cudzej mene alebo indexy finančného trhu, opcie na kúpu a predaj investičných nástrojov a im rovnocenných nástrojov pripúšťajúcich aj finančné vyrovnanie, ktorými sa rozumejú najmä menové opcie (t. j. opcie na peňažné prostriedky v cudzej mene) a úrokové opcie (t. j. opcie na úrokové miery), – zmluvy o zámene úrokových mier, mien a akcií. Pre všetky typy derivátov je charakteristické: – vždy ide o určitú formu termínovanej zmluvy, medzi uzatvorením dohody a jej splnením uplynie určitá dohodnutá lehota, – prevažne ide o obchodovanie s právami, právo kúpiť alebo právo prediť, alebo právo získať nejaké plnenie. Deriváty sa členia na: – pevné (nepodmienené) termínované obchody (operácie) a – podmienené termínované obchody (operácie). Pevné termínované obchody sú tie, pri ktorých ani kupujúci, ani predávajúci nemôžu od zmluvy ustúpiť. Medzi nepodmienené, t. j. pevné derivátové operácie patria napríklad: forwardy, futures a swaps. Forward je individuálny termínovaný kontrakt uzatváraný mimo burzy. Predmet obchodu, cena, termín plnenia, podmienky finančného vysporiadania sú v plnej miere závislé od dohody zmluvných strán. Hovoríme, že ide o neštandardizovaný obchod. Futures je termínovaný kontrakt uzatváraný na organizovanom burzovom trhu. V tomto prípade burza určuje predmety obchodovania a základné podmienky kontraktu. Ide v tomto prípade o štandardizovaný obchod.		

Účtovný prípad		MD	D
Swapy predstavujú termínované zmluvy medzi dvoma subjektmi o tom, že si v budúcnosti vymenia dohodnuté finančné aktíva alebo uskutočnia plnenia podľa vopred odsúhlasených pravidiel. Swapy sú neštandardizované mimoburzové obchody, pri ktorých ide najčastejšie o úrokové miery a menové kurzy a skladajú sa z dvoch operácií prvej spotovej operácie (tzv. prvá noha swapu) a následnej termínovanej (forwardovej) operácie (tzv. druhá noha swapu). Podmienené derivátové operácie sú tie, pri ktorých kupujúci môže od zmluvy odstúpiť za cenu opcie (opčnej prémie), ktorú zaplatí predávajúcemu. Podmienenými derivátovými operáciami sú opcie. Postupy účtovania upravujú členenie a účtovanie derivátov v § 16. Podľa účelu použitia sa deriváty členia na deriváty určené na obchodovanie a deriváty zabezpečovacie. Zabezpečovacie deriváty § 16 vymedzuje v ods. 18. Ak zabezpečovací derivát nespĺňa znaky, ktorými je charakterizovaný, platí, že ide o derivát na obchodovanie. Na tomto účte neúčtuje mikro účtovná jednotka.			
1.	Zaúčtovanie začiatočného stavu pri otváraní účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok – pohľadávka	373	701
	b) pasívny zostatok – záväzok	701	373
2.	Zmena RH pohľadávok z derivátov obchodovaných na verejnom trhu:		
	a) zvýšenie ocenenia	373AÚ	667
	b) zníženie ocenenia	567	373AÚ
3.	Zmena RH záväzkov z derivátov obchodovaných na verejnom trhu:		
	a) zníženie ocenenia	567	373AÚ
	b) zvýšenie ocenenia	373AÚ	667
4.	Zmena RH pohľadávok z derivátov neobchodovaných na verejnom trhu:		
	a) zvýšenie ocenenia (pasívny OR)	373AÚ	414
	b) zníženie ocenenia (aktívny OR)	414	373AÚ
5.	Zmena RH záväzkov z derivátov neobchodovaných na verejnom trhu:		
	a) zvýšenie ocenenia (aktívny OR)	414	373AÚ
	b) zníženie ocenenia (pasívny OR)	373AÚ	414
6.	Zrušenie oceňovacích rozdielov pohľadávok z derivátov neobchodovaných na verejnom trhu pri realizácii zmluvy (vysporiadanie, uplatnenie, neuplatnenie, predaj):		
	a) zrušenie pasívneho OR	414	373AÚ
	b) zrušenie aktívneho OR	373AÚ	414
7.	Zrušenie oceňovacích rozdielov záväzkov z derivátov neobchodovaných na verejnom trhu pri realizácii zmluvy (vysporiadanie, uplatnenie, neuplatnenie, predaj):		
	a) zrušenie pasívneho OR	414	373AÚ
	b) zrušenie aktívneho OR	373AÚ	414

Účtovný prípad		MD	D
8.	Finančné vysporiadanie pri realizácii zmluvy:		
	a) prijatá úhrada	221	373
	b) zisk z derivátovej operácie pri vysporiadaní	221	667
	c) zaplatená úhrada	373	221
	d) náklady na derivátovú operáciu pri vysporiadaní	567	221
9.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh pohľadávok z derivátov obchodovaných na verejnom trhu (súčasť reálneho ocenenia); (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzový zisk – zvýšenie RH	373AÚ	667
	b) kurzová strata – zníženie RH	567	373AÚ
10.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh pohľadávok z derivátov neobchodovaných na verejnom trhu (súčasť reálneho ocenenia); (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzový zisk – zvýšenie RH pohľadávky	373AÚ	414
	b) kurzová strata – zníženie RH pohľadávky	414	373AÚ
11.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh záväzkov z derivátov neobchodovaných na verejnom trhu (súčasť reálneho ocenenia); (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	– kurzový zisk – zníženie RH záväzku	373AÚ	414
12.	Zrušenie oceňovacích rozdielov zo zmeny reálnej hodnoty pohľadávok z derivátov neobchodovaných na verejnom trhu k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou:		
	a) aktívny oceňovací rozdiel	414	373AÚ
	b) pasívny oceňovací rozdiel	373AÚ	414
13.	Zrušenie oceňovacích rozdielov zo zmeny reálnej hodnoty záväzkov z derivátov neobchodovaných na verejnom trhu k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou:		
	a) pasívny oceňovací rozdiel	414	373AÚ
	b) aktívny oceňovací rozdiel	373AÚ	414
14.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok – pohľadávka	702	373
	b) pasívny zostatok – záväzok	373	702

374 – Pohľadávky z nájmu (2024)

Účtovný prípad		MD	D
374 – Pohľadávky z nájmu			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
Na tomto účte prenajímateľ účtuje najmä pohľadávku z finančného prenájmu v súlade s ustanovením § 30a postupov účtovania.			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	374	701
2.	Platba nájomného počas nájmu	211, 221	665
3.	Pohľadávka z finančného prenájmu u prenajímateľa:		
	a) zúčtovanie istiny	374	641
	b) zúčtovanie nároku na finančný výnos v deň splatnosti dohodnutých platieb	374	662
	c) zúčtovanie nároku na úhradu poistného	374	648
	d) zúčtovanie povinnosti odvodu DPH zo sumy istiny, finančného výnosu, poistného	374	343
	e) zúčtovanie povinnosti odvodu DPH z poplatku za uzatvorenie zmluvy	374	343
4.	Úhrady pohľadávky z finančného prenájmu u prenajímateľa:		
	a) z istiny	221	374
	b) z finančného výnosu	221	374
	c) z poistného	221	374
	d) z DPH istiny, finančného výnosu, poistného	221	374
	e) z DPH poplatku za uzatvorenie zmluvy	221	374
5.	Vysporiadanie pohľadávky z predčasného ukončenia finančného prenájmu:		
	a) odobratie prenajatého majetku	325	374
	b) ak je zostatok nesplatennej pohľadávky, na úhradu ktorej má prenajímateľ nárok	315	374
6.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	374

375 – Pohľadávky z vydaných dlhopisov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
375 – Pohľadávky z vydaných dlhopisov			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	375	701

Účtovný prípad		MD	D
2.	Pohľadávky z vydaných krátkodobých dlhopisov	375	241
3.	Pohľadávky z vydaných dlhodobých dlhopisov	375	473
4.	Úhrada pohľadávky za predané dlhopisy	211, 221	375
5.	Stiahnutie vlastných nepredaných dlhopisov (krátkodobých aj dlhodobých)	255	375
6.	Zníženie pohľadávky o úroky pripadajúce na bežné účtovné obdobie	562	375
7.	Zníženie pohľadávky o úroky pripadajúce na budúce účtovné obdobie	381	375
8.	Emisia dlhopisov predávaných v menovitej hodnote:		
	a) vydanie dlhopisov	375	241, 473
	b) predaj dlhopisov	221	375
	c) úrokový výnos z dlhopisov	562	379AÚ
	d) zrážková daň z úrokového výnosu	379AÚ	342
9.	Emisia dlhopisov, ktoré budú predávané diskontovane (menovitá hodnota je vyššia ako emisný kurz):		
	a) menovitá hodnota	–	241, 473
	b) emisný kurz	375	–
	c) úrok vzťahujúci sa k bežnému roku	562	–
	d) úrok vzťahujúci sa k budúcemu roku	381	–
10.	Predaj dlhopisov diskontovaných:	221, 211	375
	a) vyplatený úrokový výnos v bežnom roku	241, 473	221, 211
	b) zrážková daň (zrazená pri výplate výnosu)	241, 473	342
	c) úrok vyplatený v nasledujúcom roku	473	221, 211
	d) zrážková daň (zrazená pri výplate výnosu)	473	342
11.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	375

376 – Nakúpené opcie (2024)

Účtovný prípad		MD	D
376 – Nakúpené opcie			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	376	701
2.	Otvorenie pozície – uzavretie kontraktu o kúpe opcií (predajná aj kúpna opcia)	376	379
3.	Úhrada opčnej prémie kupujúcim (kúpna aj predajná opcia)	379	221

Účtovný prípad		MD	D
4.	Kúpa opcie bez pôvodného zúčtovania záväzku	376	221
5.	Prepadnutie opcie u kupujúceho v prípade nerealizovania obchodu pri kúpnej opcii	567	376
6.	Kúpa podkladového aktíva (ak ide o opciu kúpnu, napr. kúpa dlhopisov)	253, 256	325, 221
7.	Zúčtovanie kúpnej opcie do obstarávacej ceny v prípade kúpy podkladového aktíva (do obstarávacej ceny cenného papiera):	253, 256	376
	– pri použití účtu obstarávania krátkodobého finančného majetku	259	376
8.	Zúčtovanie kúpnej opcie od obstarávacej ceny v prípade kúpy podkladového aktíva pri obstarávaní dlhodobého finančného majetku	043	376
9.	Predaj podkladového aktíva (ak ide o predajnú opciu), napr. predaj obchodovateľných akcií:		
	a) výnos z predaja	315, 221	661
	b) úbytok CP	561	251
10.	Zúčtovanie predajnej opcie do nákladov v prípade predaja podkladového aktíva pri predajnej opcii	567	376
11.	Prepadnutie opcie u kupujúceho v prípade nerealizovania predaja pri predajnej opcii	567	376
12.	Zmena RH opcií obchodovaných na verejnom trhu:		
	a) zvýšenie ocenenia	376AÚ	667
	b) zníženie ocenenia	567	376AÚ
13.	Zmena RH opcií neobchodovaných na verejnom trhu:		
	a) zvýšenie ocenenia (pasívny oceňovací rozdiel)	376AÚ	414
	b) zníženie ocenenia (aktívny oceňovací rozdiel)	414	376AÚ
14.	Zrušenie oceňovacích rozdielov zo zmeny reálnej hodnoty nakúpených opcií neobchodovaných na verejnom trhu k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou:		
	a) aktívny oceňovací rozdiel	376AÚ	414
	b) pasívny oceňovací rozdiel	414	376AÚ
15.	Zrušenie oceňovacích odchýlok opcií neobchodovaných na verejnom trhu pri zániku opcie:		
	a) zrušenie pasívneho oceňovacieho rozdielu	414	376AÚ
	b) zrušenie aktívneho oceňovacieho rozdielu	376AÚ	414
16.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	376

377 – Predané opcie (2024)

Účtovný prípad		MD	D
377 – Predané opcie			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	701	377
2.	Otvorenie pozície – uzavretie kontraktu o predaji opcií (predajná aj kúpna opcia)	378	377
3.	Úhrada opčnej prémie kupujúcim (kúpna aj predajná opcia)	221	378
4.	Predaj opcie bez pôvodného zúčtovania záväzku	221	377
5.	Zúčtovanie opcie u predávajúceho v prípade nerealizovania obchodu podkladového aktíva	377	667
Predaj podkladového aktíva (ak ide o opciu kúpnu, napr. predaj dlhopisov):			
6.	a) výnos z predaja CP	315, 221	661
	b) úbytok dlhopisov z majetku	561	253
7.	Zúčtovanie opcie do výnosov pri realizovaní obchodu pri predaji podkladového aktíva	377	667
8.	Kúpa podkladového aktíva (ak ide o predajnú opciu), napr. kúpa obchodovateľných akcií	251	325, 221
9.	Zúčtovanie opcie do výnosov v prípade kúpy podkladového aktíva pri predajnej opcii	377	667
Zmena RH opcií obchodovaných na verejnom trhu:			
10.	a) zníženie ocenenia	377AÚ	667
	b) zvýšenie ocenenia	567	377AÚ
Zmena RH opcií neobchodovaných na verejnom trhu:			
11.	a) zvýšenie ocenenia	377AÚ	414
	b) zníženie ocenenia	414	377AÚ
12.	Zrušenie oceňovacích odchýlok opcií neobchodovaných na verejnom trhu pri zániku opcie:		
	a) zrušenie pasívneho oceňovacieho rozdielu	414	377AÚ
	b) zrušenie aktívneho oceňovacieho rozdielu	377AÚ	414
13.	Zrušenie oceňovacích rozdielov zo zmeny reálnej hodnoty predaných opcií neobchodovaných na verejnom trhu k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) aktívny oceňovací rozdiel	376AÚ	414
	b) pasívny oceňovací rozdiel	414	376AÚ
14.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	377	702

378 – Iné pohľadávky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
378 – Iné pohľadávky			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	378	701
2.	Vyúčtovanie náhrad za manká a škody (poisťovňa, tretie osoby):	378	648
	– ak ide o náhradu škody z mimoriadnych príčin	378	648
3.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku u tichého spoločníka	378	665
4.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku u tichého spoločníka	378	666
5.	Zúčtovanie nároku na vyrovnací podiel u spoločníka	378	665
6.	Nárok na podiel na likvidačnom zostatku u spoločníka	378	665
7.	Poskytnutie krátkodobej pôžičky inému subjektu	378	211, 221
8.	Preddavky poskytnuté na nákup krátkodobých CP	378	221
9.	Zúčtovanie úroku z poskytnutej pôžičky inému subjektu	378	662
10.	Predpis zmluvných pokút a úrokov z omeškania	378	644
11.	Zloženie zálohy do depozitu za prevzatie palubnej jednotky	378	221, 211
12.	Odovzdanie majetku správcovi vkladu pri vzniku spoločnosti pred zápisom do obchodného registra:		
	a) finančná hotovosť, vklad na určený účet	378	211, 221
	b) dlhodobý odpisovaný majetok	378	07x, 08x
	c) pozemky, umelecké diela, zbierky	378	03x
	d) zásoby	378	1xx
13.	Inkaso pohľadávok v eurách	211, 221	378
14.	Inkaso pohľadávok v cudzej mene na devízový účet (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu):		
	a) inkasovaná suma	221AÚ	378

Účtovný prípad		MD	D
	b) kurzový zisk	378	663
	c) kurzová strata	563	378
15.	Inkaso pôžičky v cudzej mene na bežný eurový účet (prepočet kurzom komerčnej banky):		
	a) inkasovaná suma	221	378
	b) kurzový zisk	378	663
	c) kurzová strata	563	378
16.	Odpis pohľadávky	546	378
17.	Postúpenie pohľadávky	546	378
18.	Odpis pohľadávky, ak je dlžník v konkurze	546	378
19.	Nakúpená opcia (zaplatená opčná prémie) v mikro účtovnej jednotke (§ 16 ods. 32 postupov účtovania)	378	221
20.	Odpis nakúpenej kúpnej opcie, ktorá sa neuplatnila v mikro účtovnej jednotke (§ 16 ods. 32 postupov účtovania)	568	378
21.	Odpis nakúpenej predajnej opcie v mikro účtovnej jednotke (§ 16 ods. 32 postupov účtovania)	568	378
22.	Odpis nakúpenej kúpnej opcie, ktorá sa neuplatnila v mikro účtovnej jednotke (§ 16 ods. 32 postupov účtovania)	568	378
23.	Nárok na kompenzačnú platbu v sieťových odvetviach	378	644
24.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzová strata	563	378
	b) kurzový zisk	378	663
25.	Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávke pri trvalom vyradení pohľadávky z účtovníctva	391	378
26.	Prerozdelenie kapitálového fondu z príspevkov (§ 217a Obchodného zákonníka) na základe rozhodnutia oprávneného orgánu v účtovníctve akcionára alebo spoločníka, pričom suma z prerozdelenia neprevyšuje hodnotu na vecne príslušnom účte finančnej investície (06x) – § 27b ods. 5 postupov účtovania v znení účinnom od 31. 12. 2020	378	06x
27.	Prerozdelenie kapitálového fondu z príspevkov (§ 217a Obchodného zákonníka) na základe rozhodnutia oprávneného orgánu v účtovníctve akcionára alebo spoločníka, pričom suma z prerozdelenia prevyšuje hodnotu na vecne príslušnom účte finančnej investície (06x) – § 27b ods. 5 postupov účtovania v znení účinnom od 31. 12. 2020	378	668
28.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	378

379 – Iné záväzky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
379 – Iné záväzky			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	379
2.	DPH vyrubená colnicou pri dovoze zo zahraničia (z tretích krajín, mimo EÚ)	343	379
3.	Vyrubené clo a spotrebná daň pri dovoze	0xx, 1xx, 501, 504	379
4.	Úhrada DPH colnému orgánu	379	221, 211
5.	Úhrada cla a spotrebnej dane colnému orgánu	379	221, 211
6.	Zúčtovanie odmien členom štatutárnych orgánov:		
	a) v priebehu roka (pred rozdelením zisku)	523	379
	b) na konci roka z rozdelenia zisku	431	379
7.	Zúčtovanie podielu zo zisku tichému spoločníkovi	431	379
8.	Zrážky zo mzdy v prospech iných fyzických alebo právnických osôb	331, 336	379
9.	Poistné podľa zmluvy o poistení	568, 548	379
10.	Predpis záväzku z titulu škody spôsobenej účtovnou jednotkou iným subjektom	548	379
11.	Predpis záväzkov zo zodpovednosti účtovnej jednotky voči cudzím právnickým alebo fyzickým osobám	548	379
12.	Predpis zmluvných pokút a úrokov z omeškania	544	379
13.	Zúčtovanie ostatných záväzkov z rezerv	323	379
14.	Úhrady ostatných záväzkov v eurách	379	211, 221
15.	Úhrada záväzku v cudzej mene z devízového účtu (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo metódou FIFO):	379	221AÚ
	a) kurzový zisk	379	663
	b) kurzová strata	563	379
16.	Úhrada záväzku v cudzej mene z eurového účtu (prepočet kurzom komerčnej banky):	379	221
	a) kurzový zisk	379	663
	b) kurzová strata	563	379

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
17.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (referenčný výmenný kurz vyhlásený a zverejnený ECB alebo NBS):		
	a) kurzová strata	563	379
	b) kurzový zisk	379	663
18.	Nakúpená opcia (kúpená opčná prémie) v mikro účtovnej jednotke (§ 16 ods. 32 postupov účtovania)	221	379
19.	Závazok z finančného vyrovnania opcie bez podkladového aktíva pri ukončení obchodu v mikro účtovnej jednotke (§ 16 ods. 32 postupov účtovania)	568	379
20.	Zúčtovanie neuplatnenej kúpenej kúpnej alebo predajnej opcie v mikro účtovnej jednotke (§ 16 ods. 32 postupov účtovania)	379	668
21.	Odpis premlčaných záväzkov	379	648
22.	Odpis premlčaných záväzkov	379	648
23.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	379	702

38 – Časové rozlíšenie nákladov a výnosov (2024)

V mikro účtovných jednotkách nie je potrebné na účte časového rozlíšenia účtovať nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad, ktorý sa týka účtovania nákladov a výnosov medzi dvoma účtovnými obdobiami, pričom nejde o účtovný prípad týkajúci sa účtovania dotácií a emisných kvót.

Vo veľkých aj v malých účtovných jednotkách sa náklady a výnosy časovo rozlišujú. Vo veľkých aj v malých účtovných jednotkách nie je potrebné časovo rozlišovať náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia (§ 56 ods. 14 postupov účtovania).

Časovo sa nerozlišujú napríklad náklady na prípravu a zábeh výkonov, náklady spojené s premenou spoločnosti a so zmenou ich právnej formy, náklady na získanie vlastného imania, napríklad upisovanie nových akcií a iné zvyšovanie vlastného imania a s tým súvisiace náklady ako napríklad notárske poplatky a súdne poplatky, provízie maklérom, prospekt emitenta cenných papierov, náklady na školenia a semináre, náklady na marketingové a iné štúdie, náklady na prieskum trhu, náklady na získanie noriem a certifikátov, náklady na uvedenie výrobkov na trh, náklady na reštrukturalizáciu a reorganizáciu podniku alebo časti podniku, náklady na rozšírenie výroby, náklady na reklamu a propagáciu, pokuty, penále, manká a škody, ako aj ostatné náklady podobného charakteru, účtujú sa do nákladov v tom účtovnom období, v ktorom vznikli.

Ak tieto služby sú vopred platené, napríklad platené nájomné reklamných plôch, vysielacieho času, inzertného priestoru, časovo sa rozlišujú (§ 56 ods. 6 postupov účtovania).

381 – Náklady budúcich období (2024)

Účtovný prípad		MD	D
381 – Náklady budúcich období			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaučtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	381	701
2.	Úhrada nájomného u nájomcu týkajúceho sa budúcich účtovných období	381	221
3.	Predplatné na služby, pri ktorých nastáva zdaniteľné plnenie dňom zaplatenia služby u platiteľa DPH:		
	a) cena služby	381	–
	b) suma DPH	343	–
	c) celková zaplatená suma	–	221
4.	Úhrada predplatného za odbornú literatúru	381	211, 221
5.	Zúčtovanie nákladov budúcich období na vecne príslušné nákladové účty v období, s ktorým náklady vecne a časovo súvisia:		
	a) nájomné	518	381
	b) odborná literatúra a tlač	501	381
6.	Zúčtovanie časovo rozlíšených úrokov zaplatených vopred	381	221

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
7.	Predpis časovo rozlíšených úrokov z dlhopisov vydaných účtovnou jednotkou	381	241, 473
8.	Zúčtovanie podielu úroku vzťahujúceho sa k bežnému účtovnému obdobiu	562	381
9.	Nákup 365-dňovej diaľničnej známky		221, 211
	a) náklad vzťahujúci sa na bežné účtovné obdobie	518	
	b) náklad vzťahujúci sa na budúce účtovné obdobie	381	
10.	Predpis záväzkov voči subjektu, ktorý prevzal záruky za vykonávanie záručných opráv:	381	325
	– alikvotná časť vzťahujúca sa na bežné obdobie	518	381
11.	Preúčtovanie sumy dlhodobých nákladov budúcich období na samostatný analytický účet	381AÚ	381SÚ
12.	Preúčtovanie sumy krátkodobých nákladov budúcich období na samostatný analytický účet	381AÚ	381SÚ
13.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	381

382 – Komplexné náklady budúcich období (2024)

Účtovný prípad		MD	D
382 – Komplexné náklady budúcich období			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	382	701
2.	Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období	382	655
3.	Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období do vecne príslušného účtovného obdobia	555	382
4.	Preúčtovanie sumy dlhodobých komplexných nákladov budúcich období na samostatný analytický účet	382AÚ	382SÚ
5.	Preúčtovanie sumy krátkodobých komplexných nákladov budúcich období na samostatný analytický účet	382AÚ	382SÚ
6.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	382

383 – Výdavky budúcich období (2024)

Účtovný prípad		MD	D
383 – Výdavky budúcich období			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	383

Účtovný prípad		MD	D
2.	Zúčtovanie predpisu nájomného u nájomcu, ktoré súvisí s bežným účtovným obdobím, ale bude zaplatené v budúcom roku	518	383
3.	Predpis nákladov na záručné opravy, ktoré budú zaplatené v budúcom účtovnom období	511	383
4.	Zúčtovanie predpisu rôznych služieb, ktoré budú zaplatené v budúcom účtovnom období (napr. nájomné, odvoz odpadu)	518	383
5.	Zúčtovanie odmien a prémie zamestnancov, ktoré budú zaplatené v nasledujúcom účtovnom období	521	383
6.	Zúčtovanie odmien a prémie spoločníkov a členov družstva, ktoré budú zaplatené v nasledujúcom účtovnom období	522	383
7.	Zúčtovanie úrokov, ktoré budú platené v budúcom účtovnom období (napr. úroky z pôžičiek týkajúce sa bežného obdobia, splatné s istinou, úroky z dlhopisov vydaných účtovnou jednotkou splatné spolu s istinou dlhopisu)	562	383
8.	Zúčtovanie výdavkov budúcich období na príslušné záväzkové účty v období, s ktorým vecne a časovo súvisia	383	Účty záväzkov
9.	Kurzový rozdiel z ocenenia výdavkov budúcich období v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:		
	a) kurzový rozdiel aktívny	563	383
	b) kurzový rozdiel pasívny	383	663
10.	Preúčtovanie sumy dlhodobých výdavkov budúcich období na samostatný analytický účet	383SÚ	383AÚ
11.	Preúčtovanie sumy krátkodobých výdavkov budúcich období na samostatný analytický účet	383SÚ	383AÚ
12.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	383	702

384 – Výnosy budúcich období (2024)

Účtovný prípad		MD	D
384 – Výnosy budúcich období			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	701	384
2.	Preúčtovanie časti zostatku účtu 384 – Výnosy budúcich období k 1. 1. 2011 vzťahujúceho sa k sume časového rozlíšenia výnosov zo zákazkovej výroby [§ 86i ods. 1 písm. b) postupov účtovania]	384	316
3.	Prijaté nájomné u prenajímateľa týkajúce sa budúcich účtovných období	221	384
4.	Vyúčtovanie nájomného v príslušnom účtovnom období	384	602

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

	Účtovný prípad	MD	D
5.	Vopred prijaté splátky nájomného u prenajímateľa	221	384
6.	Predpis nároku na dotáciu zo štátneho rozpočtu alebo inú dotáciu, ak má investičný charakter, predpis nároku na sponzorské podľa zák. č. 440/2015 Z. z. o športe	346, 347	384
7.	Vyúčtovanie prijatej investičnej dotácie do výnosov v súvislosti s odpisovaním dotovaného dlhodobého majetku	384	648
8.	Zúčtovanie nárokov na záručné paušály podľa zmluvy u vykonávateľa záručných opráv	315	384
9.	Zúčtovanie výnosov zo záručných paušálov súvisiacich s vykonávaním záručných opráv (čerpanie záručných paušálov napr. podľa skutočne vykonávaných opráv)	384	601
10.	Bezodplatne nadobudnutý dlhodobý odpisovaný majetok	041, 042	384
11.	Inventarizačný prebytok dlhodobého odpisovaného majetku	01x, 02x	384
12.	Zúčtovanie časovo rozlíšeného výnosu z dlhodobého odpisovaného majetku do prevádzkových výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovanými odpismi	384	648
13.	Bezodplatné pripísanie emisných kvót podľa osobitného predpisu	254	384
14.	Zúčtovanie štátom prideleného povoleného množstva emisií	384	648
15.	Preúčtovanie sumy dlhodobých výnosov budúcich období na samostatný analytický účet	384SÚ	384AÚ
16.	Preúčtovanie sumy krátkodobých výnosov budúcich období na samostatný analytický účet	381AÚ	381SÚ
17.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	384

385 – Príjmy budúcich období (2024)

	Účtovný prípad	MD	D
385 – Príjmy budúcich období			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	385	701
2.	Preúčtovanie časti zostatku účtu 385 – Príjmy budúcich období k 1. 1. 2011 vzťahujúceho sa k sume časového rozlíšenia výnosov zo zákazky [§ 86i ods. 11 písm. a) postupov účtovania]	316	385
3.	Príjmy budúcich období neprijaté a nezúčtované na účtoch pohľadávok, vecne súvisiace s bežným obdobím (nevyfakturované a neuhradené výkony za práce, služby, dodané výrobky a tovar)	385	601, 602, 604
4.	Zúčtovanie predpisov výnosových úrokov, ktoré budú zaplatené až v budúcom účtovnom období (napr. z krátkodobých termínovaných účtov, z finančného majetku a pod.)	385	662, 665, 666

Účtovný prípad		MD	D
5.	Zúčtovanie príjmov budúcich období na príslušné účty pohľadávok v období, s ktorým vecne a časovo súvisia	311, 315, 378	385
6.	Kurzový rozdiel z ocenenia príjmov budúcich období v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:		
	a) kurzový rozdiel aktívny	563	385
	b) kurzový rozdiel pasívny	385	663
7.	Preúčtovanie sumy dlhodobých nákladov budúcich období na samostatný analytický účet	385AÚ	385SÚ
8.	Preúčtovanie sumy krátkodobých nákladov budúcich období na samostatný analytický účet	385AÚ	385SÚ
9.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	385

39 – Opravná položka k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie (2024)

391 – Opravná položka k pohľadávkam (2024)

Účtovný prípad		MD	D
391 – Opravná položka k pohľadávkam			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu účtu pri otvorení účtovných kníh	701	391
2.	Tvorba opravnej položky k pohľadávkam z dôvodu prechodného zníženia ich ocenenia (na základe inventarizácie)	547	391
3.	Spresnenie sumy opravnej položky v rámci upravujúcej závierkovej účtovnej operácie	± 547	± 391
4.	Zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam z dôvodu trvalého vyradenia pohľadávky z účtovníctva	391	311, 312, 314, 378
5.	Čiastočné alebo úplné zrušenie opravnej položky k pohľadávkam, ak pominuli dôvody prechodného zníženia ich ocenenia	391	547
6.	Zrušenie zákonnej opravnej položky k pohľadávkam, ak pominuli dôvody prechodného zníženia hodnoty pohľadávok	391AÚ	547AÚ
7.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatvorení účtovných kníh	391	702

395 – Vnútorné zúčtovanie (2024)

Účtovný prípad		MD	D
395 – Vnútorné zúčtovanie			
Na účte 395 sa účtujú vzťahy medzi jednotlivými vnútornými organizačnými útvarmi účtovnej jednotky v závislosti od organizácie účtovníctva v účtovnej jednotke.			
Tento účet pri uzatvorení účtovných kníh nemá zostatok. Účtovanie na tomto účte sa vykonáva súvŕťažne s účtami, ktoré má účtovná jednotka v rámci vnútropodnikového účtovníctva.			
1.	Dodávky výrobkov, tovarov, prác a služieb medzi jednotlivými vnútroorgani- začnými útvarmi:		
	a) v poskytujúcom útvare	395	699
	b) v preberajúcom útvare	599	395
2.	Vnútropodniková faktúra za výrobky, tovar, práce, služby:		
	a) v poskytujúcom útvare	395	6xx
	b) v preberajúcom útvare	5xx	395
3.	Presuny majetku medzi jednotlivými vnútroorganizačnými útvarmi:		

Účtovný prípad		MD	D
a)	v poskytujúcom útvare	395	01x, 02x, 1xx, 2xx
b)	v preberajúcom útvare	01x, 02x, 1xx, 2xx	395

398 – Spojovací účet pri združení (2024)

Účtovný prípad		MD	D
398 – Spojovací účet pri združení			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD alebo DAL podľa povahy zostatku			
Na účte 398 sa účtujú operácie voči účastníkom združenia, ak:			
a) nevzniká samostatná právnická osoba,			
b) jeden z účastníkov tohto združenia je poverený správou peňazí alebo iných vecí poskytnutých na účely združenia.			
Na účte sa účtuje v účtovníctve správcu združenia a účastníkov združenia o vložených prostriedkoch a iných účtovných prípadoch.			
V rámci uzatvorenia účtovných kníh sa vzájomne odsúhlasí účtovanie na účte 398 medzi správcom združenia a jednotlivými účastníkmi združenia.			
Účtovanie na účte sa usporiada tak, aby sa zabezpečili údaje o podieloch jednotlivých účastníkov združenia na majetku, výnosoch a nákladoch.			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvárani účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok	398	701
	b) pasívny zostatok	701	398
2.	Zásoby vložené účastníkom združenia:		
	a) účtované u správcu združenia	1xx	398
	b) účtované u účastníka združenia	398	1xx
3.	Peňažné prostriedky vložené účastníkom združenia:		
	a) účtované u správcu združenia	211, 221	398
	b) účtované u účastníka združenia	398	211, 221
4.	Podiel účastníka združenia na nákladoch združenia:		
	a) účtované u správcu združenia	398	5xx
	b) účtované u účastníka združenia	5xx	398
5.	Podiel účastníka združenia na výnosoch združenia:		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) účtované u správcu združenia	6xx	398
	b) účtované u účastníka združenia	398	6xx
6.	Úhrada záväzku voči účastníkovi združenia vo finančnej forme:		
	a) účtované u správcu združenia	398	211, 221
	b) účtované u účastníka združenia	211, 221	398
7.	Inkaso pohľadávky od účastníka združenia vo finančnej forme:		
	a) účtované u správcu združenia	211, 221	398
	b) účtované u účastníka združenia	398	211, 221
8.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) aktívny zostatok – pohľadávka	702	398
	b) pasívny zostatok – záväzok	398	702

Účtová trieda 4 – Kapitálové účty a dlhodobé záväzky (2024)

41 – Základné imanie a kapitálové fondy (2024)

411 – Základné imanie (2024)

Účtovný prípad		MD	D
411 – Základné imanie			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaučtovanie začiatového stavu pri otvorení účtovných kníh (Výška účtovanej sumy je zhodná s výškou sumy ZI zapísaného v obchodnom registri)	701	411AÚ
2.	Zaučtovanie začiatového stavu pri prvom otvorení účtovných kníh ku dňu vzniku účtovnej jednotky, účtovanie stavov podľa otváracie súvahy	701	411AÚ
3.	Zvýšenie základného imania ku dňu zápisu do obchodného registra u a. s. a s. r. o.	419	411AÚ
Poznámka: Do dňa zápisu do OR je zvýšenie základného imania účtované zápisom MD 353 D 419.			
4.	Zníženie základného imania ku dňu zápisu do obchodného registra u a. s. a s. r. o.	411AÚ	419
5.	Zvýšenie základného imania u družstiev, ak sa zvyšuje základné imanie zapisované do OR	419	411AÚ
Poznámka: Do dňa účinnosti postup ako v bode 3.			
6.	Zvýšenie základného imania u družstiev, ak sa zvyšuje základné imanie nezapisované do OR, pričom zvýšenie sa vykoná:		
	– ďalšími vkladmi členov družstva	353	411AÚ
	– použitím ostatného kapitálového fondu	413	411AÚ
	– použitím štatutárnych fondov	423AÚ	411AÚ
	– použitím ostatných fondov	427AÚ	411AÚ
	– zo zisku bežného roku	431	411AÚ
	– z nerozdeleného zisku minulých rokov	428	411AÚ
7.	Zníženie základného imania u družstiev, ak sa znižuje základné imanie zapisované do OR	411	419
8.	Zníženie základného imania u družstiev, ak sa znižuje základné imanie nezapisované do OR, pričom zníženie sa vykoná z dôvodu úhrady straty minulých rokov	411AÚ	429

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
9.	Zníženie základného imania u družstiev, ak sa znižuje základné imanie v súvislosti so zánikom členstva člena družstva (vyrovnačací podiel):		
	– časť určená na vyplatenie členovi	411AÚ	365
	– časť, ktorá sa členovi nevyplatí v prípade, že vyrovnací podiel je nižší než jeho vklad – zúčtovanie rozdielu	411	413, 422, 427
10.	Nadobudnutie stavieb delimitáciou v štátnom podniku:		
	a) vstupná cena	021	–
	b) oprávky	–	081
	c) zostatková hodnota	–	411
11.	Nadobudnutie samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí delimitáciou v štátnom podniku:		
	a) vstupná cena	022	–
	b) oprávky	–	082
	c) zostatková hodnota	–	411
12.	Nadobudnutie pestovateľských celkov trvalých porastov delimitáciou v štátnom podniku:		
	a) vstupná cena	025	–
	b) oprávky	–	085
	c) zostatková hodnota	–	411
13.	Nadobudnutie zvierat základného stáda a ťažných zvierat delimitáciou v štátnom podniku:		
	a) vstupná cena	026	–
	b) oprávky	–	086
	c) zostatková hodnota	–	411
14.	Nadobudnutie ODHM delimitáciou v štátnom podniku:		
	a) vstupná cena	029	–
	b) oprávky	–	089
	c) zostatková hodnota	–	411
15.	Nadobudnutie pozemkov delimitáciou v štátnom podniku	031	411
16.	Bezodplatný prevod pozemku podľa právnych predpisov	411	031
17.	Vyraďenie pozemkov z titulu delimitácie v štátnom podniku	411	031

Účtovný prípad		MD	D
18.	Nadobudnutie umeleckých diel a zbierok delimitáciou v štátnom podniku	032	411
19.	Bezodplatný prevod umeleckých diel a zbierok podľa právnych predpisov	411	032
20.	Vyradenie umeleckých diel a zbierok z titulu delimitácie v štátnom podniku	411	032
21.	Kapitalizácia dlhopisov (výmena za akcie)	241	411AÚ
22.	Zúčtovanie pohľadávky za upísané vlastné imanie voči spoločníkom, akcionárom, členom družstva pri vzniku emisného ážia:		
	a) zúčtovanie pohľadávky	353	–
	b) nominálna hodnota upisovaného vkladu	–	411AÚ, 419
	c) emisné ážio	–	412
23.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh (Výška účtovanej sumy je zhodná s výškou sumy ZI zapísaného v obchodnom registri)	411	702

412 – Emisné ážio (2024)

Účtovný prípad		MD	D
412 – Emisné ážio			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	701	412
2.	Vyúčtovanie rozdielu medzi menovitou hodnotou a vyššou predajnou cenou akcií pri úpise zvyšovania základného imania:		
	– menovitá hodnota	–	419
	– úpis pohľadávky (predajná cena)	353	–
	– rozdiel medzi predajnou cenou a menovitou hodnotou (emisné ážio)	–	412
3.	V akciovej spoločnosti predpis prídeltu do emisného ážia v hodnote uznanej pre daný prídelt podľa príslušnej zmluvy, ak vkladom je podnik (§ 27a ods. 2 PÚ)	353	412
4.	V akciovej spoločnosti predpis prídeltu do emisného ážia v hodnote uznanej pre daný prídelt podľa príslušnej zmluvy, ak vkladom je jednotlivý majetok (§ 27a ods. 6 PÚ)	353	412
5.	Použitie emisného ážia na:		
	– zvýšenie základného imania	412	419
	– úhradu straty minulých rokov	412	429

Účtovný prípad		MD	D
	– úhradu straty bežného roka v nasledujúcom roku	412	431
	– úhradu rozdielu medzi vyššou cenou obstarania vlastných akcií a nominálnou hodnotou akcií pri ich stiahnutí z obehu za účelom zníženia ZI	412	252
6.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	412	702

413 – Ostatné kapitálové fondy (2024)

Účtovný prípad		MD	D
413 – Ostatné kapitálové fondy			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaučtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	413
S účinnosťou od 1. 1. 2018 sa do Obchodného zákonníka zavádza tzv. kapitálový fond z príspevkov (§ 217a). Ide o právnu úpravu takých vkladov akcionárov a spoločníkov do spoločnosti, ktoré nie sú zapísané do základného imania. Pri účtovaní sa zobrazuje skutočnosť podľa spoločenskej zmluvy, zakladateľskej zmluvy alebo zakladateľskej listiny (ďalej príslušná zmluva). Účtovanie je rozdelené do dvoch blokov. Prvý blok (účtov. zápisy č. 2 – 4) – účtovanie, ak vkladom (peňažným, podnikom alebo jeho časťou, jednotlivým majetkom) je splatený len príspevok do kapitálového fondu z príspevkov. Druhý blok (účtov. zápisy č. 5 – 7) – účtovanie, ak vkladom (podnikom alebo jeho časťou, jednotlivým majetkom) je splatené zvýšenie základného imania, príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, prídel do emisného ážia a prídel do rezervného fondu alebo niektoré z nich.			
2.	Ku dňu splatenia (§ 2 ods. 3 PÚ) príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, ak je príspevok splatený peňažne (§ 27b ods. 1 PÚ)		
	– príspevok do kapitálového fondu z príspevkov	353	413AÚ
	– prijatie peňažných prostriedkov	211, 221	353
3.	Ku dňu splatenia (§ 2 ods. 3 PÚ) príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, ak je príspevok splatený nepeňažne jednotlivým majetkom		
	– príspevok do kapitálového fondu z príspevkov	353	413AU
	– nárok na DPH, ak podľa ZDPH vzniká	343	353
	– prevzatie majetku v hodnote uvedenej v príslušnej zmluve	Rôzne účty majetku	353
4.	Ku dňu splatenia (§ 2 ods. 3 PÚ) príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, ak je príspevok splatený nepeňažne podnikom alebo časťou podniku		
	– príspevok do kapitálového fondu z príspevkov	353	413AU
	– prevzatie jednotlivých zložiek majetku podniku alebo časti podniku v reálnej hodnote podľa § 27 ods. 2 zákona o účtovníctve, identifikovateľný a spoľahlivo ocenený dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou vkladateľa sa u prijímateľa účtuje na príslušný účet DNM	Rôzne účty maj. + DNM	353

Účtovný prípad		MD	D
	– prevzatie jednotlivých zložiek záväzkov podniku alebo časti podniku v reálnej hodnote podľa § 27 ods. 2 zákona o účtovníctve	353	Rôzne účty záväzkov
	– rozdiel medzi reálnou hodnotou jednotlivých zložiek majetku a záväzkov a hodnotou nepeňažného vkladu uznaného podľa príslušnej zmluvy:		
	• goodwill	015	353
	• záporný goodwill	353	015
5.	Vklad jednotlivého majetku, ak sa ním podľa príslušnej zmluvy spláca základné imanie, príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, prídel do emisného ážia a prídel do rezervného fondu		
	– finančná investícia a zvýšenie ZI v hodnote uznanej na vklad	353	419
	– finančná investícia a prídel do emisného ážia v hodnote uznanej pre prídel do emisného ážia	353	412
	– finančná investícia a zvýšenie rezervného fondu v hodnote uznanej pre prídel do rezervného fondu	353	417
	Ku dňu splatenia (§ 2 ods. 3 PÚ) príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, ak je príspevok splatený nepeňažne jednotlivým majetkom:		
	– príspevok do kapitálového fondu z príspevkov	353	413AU
	– nárok na DPH, ak podľa ZDPH vzniká	343	353
	– prevzatie majetku v hodnote uvedenej v príslušnej zmluve, ako súčasť ocenenia prijatého majetku sa účtujú aj iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, pričom hodnota majetku je určená podľa osobitného predpisu znaleckým posudkom (§ 27a ods. 6 PÚ)	Rôzne účty majetku	353
6.	Vklad podniku alebo časti podniku, ak sa ním podľa príslušnej zmluvy spláca základné imanie, príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, prídel do emisného ážia a prídel do rezervného fondu		
	– zvýšenie ZI v hodnote uznanej na vklad	353	419
	– prídel do emisného ážia v hodnote uznanej pre prídel do emisného ážia	353	412
	– zvýšenie rezervného fondu v hodnote uznanej pre prídel do rezervného fondu	353	417
	Ku dňu splatenia (§ 2 ods. 3 PÚ) príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, podnikom alebo časťou podniku		
	– príspevok do kapitálového fondu z príspevkov	353	413AU
	– prevzatie jednotlivých zložiek majetku podniku alebo časti podniku v reálnej hodnote podľa § 27 ods. 2 zákona o účtovníctve, identifikovateľný a spoľahlivo oceníteľný dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou vkladateľa sa u prijímateľa účtuje na príslušný účet DNM	Rôzne účty maj. + DNM	353
	– prevzatie jednotlivých zložiek záväzkov podniku alebo časti podniku v reálnej hodnote podľa § 27 ods. 2 zákona o účtovníctve	353	Rôzne účty záväzkov

Účtovný prípad		MD	D
	– rozdiel medzi reálnou hodnotou jednotlivých zložiek majetku a záväzkov a hodnotou nepeňažného vkladu uznaného podľa príslušnej zmluvy: • goodwill • záporný goodwill	015 353	353 015
7.	Členské podiely na družstevnú bytovú výstavbu zúčtované ako pohľadávka voči členom	355	413
8.	Členské podiely na družstevnú bytovú výstavbu platené prevodom na účet	221	413
Poznámka:			
Od 1. 1. 2016 sa zmenou zákona o účtovníctve ruší reprodukčná obstarávací cena, bezodplatné nadobudnutie majetku sa oceňuje reálnou hodnotou (RH).			
9.	Nadobudnutie softvéru bezodplatne od spoločníkov alebo členov, pričom sa nezvyšuje základné imanie, v ocenení RH (§ 33 ods. 4 postupov účtovania):		
	a) bezodplatné nadobudnutie	041	413
	b) zaradenie do dlhodobého nehmotného majetku	013	041
10.	Nadobudnutie ocenených práv bezodplatne od spoločníkov alebo členov, pričom sa nezvyšuje základné imanie, v ocenení RH (§ 33 ods. 4 postupov účtovania):		
	a) bezodplatné nadobudnutie	041	413
	b) prevod do dlhodobého nehmotného majetku	019, 014	041
11.	Nadobudnutie ostatného DNM bezodplatne od spoločníkov alebo členov, pričom sa nezvyšuje základné imanie, v ocenení RH (§ 33 ods. 4 postupov účtovania):		
	a) bezodplatné nadobudnutie	041	413
	b) zaradenie do dlhodobého nehmotného majetku	019	041
12.	Nadobudnutie stavieb bezodplatne od spoločníkov alebo členov, pričom sa nezvyšuje základné imanie, v ocenení RH (§ 33 ods. 4 postupov účtovania):		
	a) bezodplatné nadobudnutie	042	413
	b) prevod do dlhodobého hmotného majetku	021	042
13.	Nadobudnutie samostatných huteľných vecí a súborov huteľných vecí bezodplatne od spoločníkov alebo členov, pričom sa nezvyšuje základné imanie, v ocenení RH (§ 33 ods. 4 postupov účtovania):		
	a) nadobudnutie darovaním	042	413
	b) zaradenie do dlhodobého hmotného majetku	022	042
14.	Nadobudnutie pestovateľských celkov trvalých porastov bezodplatne od spoločníkov alebo členov, pričom sa nezvyšuje základné imanie, v ocenení RH (§ 33 ods. 4 postupov účtovania):		

Účtovný prípad		MD	D
	a) bezodplatné nadobudnutie	042	413
	b) zaradenie do dlhodobého hmotného majetku	025	042
15.	Nadobudnutie zvierat základného stáda a ťažných zvierat bezodplatne od spoločníkov alebo členov, pričom sa nezvyšuje základné imanie, v ocenení RH (§ 33 ods. 4 postupov účtovania):		
	a) bezodplatné nadobudnutie	042	413
	b) zaradenie do dlhodobého hmotného majetku	026	046
16.	Nadobudnutie ostatného DNM bezodplatne od spoločníkov alebo členov, pričom sa nezvyšuje základné imanie, v ocenení RH (§ 33 ods. 4 postupov účtovania):		
	a) bezodplatné nadobudnutie	042	413
	b) zaradenie do dlhodobého hmotného majetku	029	042
17.	Nadobudnutie pozemkov bezodplatne od spoločníkov alebo členov, pričom sa nezvyšuje základné imanie, v ocenení RH (§ 33 ods. 4 postupov účtovania):		
	a) bezodplatné nadobudnutie	042	413
	b) zaradenie do dlhodobého hmotného majetku	031	042
Poznámka: Pozemky (neodpisovaný DHM) novozistené, pri inventarizácii doteraz v účtovníctve nezachytené, sa účtujú MD 031/D 648 v ocenení RH (§ 11 ods. 4, § 78 ods. 4 postupov účtovania).			
18.	Nadobudnutie umeleckých diel a zbierok prevodom podľa právnych predpisov	032	413
19.	Nadobudnutie umeleckých diel a zbierok bezodplatne od spoločníkov alebo členov, pričom sa nezvyšuje základné imanie, v ocenení RH (§ 33 ods. 4 postupov účtovania):		
	a) bezodplatné nadobudnutie darovaním	042	413
	b) zaradenie do dlhodobého hmotného majetku	032	042
Poznámka: Umelecké diela a zbierky (neodpisovaný DHM) novozistené pri inventarizácii, doteraz v účtovníctve nezachytené, sa účtujú MD 032/D 648 v ocenení RH (§ 11 ods. 4, § 21 ods. 2 postupov účtovania, § 78 ods. 4 postupov účtovania).			
20.	Použitie ostatných kapitálových fondov:		
	– na úhradu straty minulých rokov	413	429
	– na úhradu straty bežného roka v nasledujúcom roku	413	431
21.	Použitie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na pre rozdelenie medzi akcionárov/spoločníkov	413	361, 365

Účtovný prípad		MD	D
Poznámka: S účinnosťou 31. 12. 2020 sa mení účtovanie u akcionára/spoločníka prijímajúceho príspevok z použitia kapitálového fondu z príspevkov. Predchádzajúce splatenie príspevku prijímajúcim sa v roku 2020 na účely účtovníctva už nezohľadňuje.			
22.	Predpis vrátenia pôvodne nenávratnej dotácie, ak neboli dodržané podmienky poskytnutia, ak ide o investičné dotácie poskytnuté do konca roka 1999	413	346
23.	Ku dňu uspokojenia pôvodnej pohľadávky zo zisku alebo iných zdrojov dlžníka v reštrukturalizácii sa u dlžníka účtuje – znovu zaúčtovanie záväzku v sume zaplatenej veriteľovi – úhrada – zánik podmieneného záväzku vo výške uspokojenia pohľadávky	41x, 42x, 431 325 76x	325 221, 211 799
24.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	413	702

414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav a konečný zostatok na strane MD alebo DAL			
Poznámka k mikro účtovej jednotke: Mikro účtovná jednotka neoceňuje majetok a záväzky reálnou hodnotou a nepoužíva metódu vlastného imania. Mikro účtovná jednotka účet 414 nepoužíva. – Ak účtovná jednotka používala metódu vlastného imania, k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa stane mikro účtovnou jednotkou, vykoná účtovanie o zmene metódy (prípád č. 27). Mikro účtovná jednotka vykazuje podiely účtované na účte 061, 062 v cene použitej pri ich nadobudnutí. – Ak účtovná jednotka oceňovala cenné papiere a podiely reálnou hodnotou, k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa stane mikro účtovnou jednotkou, vykoná účtovanie o zmene metódy (prípád č. 28). Mikro účtovná jednotka vykazuje cenné papiere a podiely účtované na účte 063, 257 v cene použitej pri ich nadobudnutí. – Ak účtovná jednotka účtovala o derivátoch, k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa stane mikro účtovnou jednotkou, vykoná účtovanie o zmene metódy (prípád č. 29). Mikro účtovná jednotka neoceňuje deriváty reálnou hodnotou.			
Poznámka k výpočtu oceňovacieho rozdielu pri metóde vlastného imania: Pri oceňovaní cenných papierov a podielov metódou vlastného imania v prípade, ak účtovná jednotka vložila do spoločnosti aj príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, sa oceňovací rozdiel určí ako rozdiel hodnoty vlastného imania spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka podiel, a súčtu hodnoty podielu a príspevku do kapitálového fondu z príspevkov.			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh:		
	– aktívny zostatok	414	701
	– pasívny zostatok	701	414

Účtovný prípad		MD	D
2.	Zúčtovanie zmeny hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní účtovnej jednotky, pre ktorú je účtovná jednotka mater-skou účtovnou jednotkou, pri oceňovaní metódou vlastného imania [§ 14 ods. 12 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zvýšenie hodnoty	061AÚ	414AÚ
	– zníženie hodnoty	414AÚ	061AÚ
3.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hod-notou pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. c) postupov účtovania]:		
	– zvýšenie hodnoty	061AÚ	414AÚ
	– zníženie hodnoty	414AÚ	061AÚ
4.	Zúčtovanie zmeny hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka po-dielovú účasť, pri oceňovaní metódou vlastného imania [§ 14 ods. 12 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zvýšenie hodnoty	062AÚ	414AÚ
	– zníženie hodnoty	414AÚ	062AÚ
5.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hod-notou pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. c) postupov účtovania]:		
	– zvýšenie hodnoty	062AÚ	414AÚ
	– zníženie hodnoty	414AÚ	062AÚ
6.	Zúčtovanie zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej účtovnej jednotky a nie sú cenným papierom alebo podielom v dcérskej účtovnej jednotke alebo v účtovnej jednotke s po-dielovou účasťou (účet 063) (§ 14 ods. 11 postupov účtovania a § 18 ods. 2 postupov účtovania):		
	– zvýšenie reálnej hodnoty	063AÚ	414AÚ
	– zníženie reálnej hodnoty	565AÚ	096AÚ
7.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtov-nou hodnotou pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. c) postupov úč-tovania]:		
	– zvýšenie hodnoty (predtým MD 096AÚ D 565AÚ, ak bol ku dňu pred-chádzajúcemu rozhodný deň na účte 096 súvisiaci zostatok)	063AÚ	414AÚ
	– zníženie hodnoty (predtým MD 414AÚ D 063AÚ, ak bol ku dňu pred-chádzajúcemu rozhodný deň na účte 414 súvisiaci zostatok)	565AÚ	096AÚ
8.	Zúčtovanie k 1. 1. 2007 v prípade, že bolo účtované o znížení reálnej hodno-ty zápisom MD 414AÚ/D 096AÚ	096	414AÚ

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
Poznámka: Ide o opravný zápis, postupy účtovania v § 18 ods. 2 neakceptujú začiatkový stav na strane MD účtu 414 z dôvodu predchádzajúceho účtovania o znížení reálnej hodnoty realizovateľných cenných papierov a vkladov (063).			
Poznámka: Účtovanie o zmene reálnej hodnoty realizovateľných cenných papierov a vkladov (063, 257) sa vykonáva s ohľadom na začiatkové stavy, t. j. na účtovanie reálnej hodnoty ku dňu, ku ktorému sa zostavovala bezprostredne predchádzajúca účtovná závierka.			
9.	Zúčtovanie zvýšenia reálnej hodnoty realizovateľných CP v prípade, že bolo účtované o znížení zápisom MD 565AÚ/D 096AÚ:		
	a) zvýšenie reálnej hodnoty do výšky zostatku účtu 096AÚ	096AÚ	565AÚ
	b) zvýšenie reálnej hodnoty presahujúcej výšku zostatku účtu 096AÚ	063AÚ	414AÚ
10.	Zúčtovanie zníženia reálnej hodnoty realizovateľných CP v prípade, že bolo účtované o zvýšení zápisom MD 063AÚ/D 414AÚ:		
	a) zníženie reálnej hodnoty do výšky zostatku účtu 063AÚ	414AÚ	063AÚ
	b) zníženie reálnej hodnoty presahujúcej výšku zostatku účtu 063AÚ	565AÚ	096AÚ
11.	Zúčtovanie zmeny reálnej hodnoty krátkodobých ostatných realizovateľných cenných papierov (účet 257) (§ 14 ods. 11 postupov účtovania a § 18 ods. 2 postupov účtovania):		
	a) zvýšenie reálnej hodnoty	257AÚ	414AÚ
	b) zníženie reálnej hodnoty	565AÚ	291AÚ
12.	Zúčtovanie zvýšenia reálnej hodnoty krátkodobých realizovateľných cenných papierov v prípade, že bolo účtované o znížení zápisom MD 565AÚ/D 291AÚ:		
	a) zvýšenie reálnej hodnoty do výšky zostatku účtu 291	291AÚ	565AÚ
	b) zvýšenie reálnej hodnoty presahujúcej výšku zostatku účtu 291	257AÚ	414AÚ
13.	Zúčtovanie zníženia reálnej hodnoty krátkodobých realizovateľných CP v prípade, že bolo účtované o zvýšení zápisom MD 257AÚ/D 414AÚ:		
	a) zníženie reálnej hodnoty do výšky zostatku účtu 257AÚ	414AÚ	257AÚ
	b) zníženie reálnej hodnoty presahujúcej výšku zostatku účtu 257AÚ	565AÚ	291AÚ
14.	Zrušenie zaúčtovanej zmeny hodnoty pri predaji CP a podielov [§ 14 ods. 12 písm. b) postupov účtovania]:		
	a) ak je ku dňu predaja zostatok na D 061, 062	061AÚ, 062AÚ	414AÚ
	b) ak je ku dňu predaja zostatok na MD 061, 062	414AÚ	061AÚ, 062AÚ

Účtovný prípad		MD	D
15.	Zrušenie zaúčtovanej zmeny reálnej hodnoty pri predaji CP:		
	a) ak je ku dňu predaja zostatok na D 096	096AÚ	063AÚ
	b) ak je ku dňu predaja zostatok na MD 063AÚ a D 414AÚ	414AÚ	063AÚ
16.	Zrušenie zaúčtovanej zmeny reálnej hodnoty pri predaji krátkodobých reali- zovateľných cenných papierov:		
	a) ak je ku dňu predaja zostatok na D 291	291AÚ	257AÚ
	b) ak je ku dňu predaja zostatok na MD 257AÚ a D 414AÚ	414AÚ	257AÚ
17.	Zúčtovanie zmeny reálnej hodnoty derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu ku dňu zostavenia účtovnej závierky (§ 16 ods. 25 postupov účtovania):		
	– zvýšenie reálnej hodnoty (majetku)	373AÚ, 376AÚ	414AÚ
	– zvýšenie reálnej hodnoty (záväzkov)	414AÚ	377AÚ
	– zníženie reálnej hodnoty (majetku)	414AÚ	373AÚ, 376AÚ
	– zníženie reálnej hodnoty (záväzkov)	377AÚ	414AÚ
18.	Zúčtovanie zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov (§ 16 ods. 29 postupov účtovania):		
	– zvýšenie reálnej hodnoty (majetku)	373AÚ, 376AÚ	414AÚ
	– zvýšenie reálnej hodnoty (záväzkov)	414AÚ	377AÚ
	– zníženie reálnej hodnoty (majetku)	414AÚ	373AÚ, 376AÚ
	– zníženie reálnej hodnoty (záväzkov)	377AÚ	414AÚ
19.	Zúčtovanie zmeny reálnej hodnoty zabezpečeného aktíva (§ 16 ods. 29 po- stupov účtovania):		
	– zvýšenie reálnej hodnoty (majetku)	účty aktív	414AÚ
	– zvýšenie reálnej hodnoty (záväzkov)	414AÚ	účty záväzkov
	– zníženie reálnej hodnoty (majetku)	414AÚ	účty aktív
	– zníženie reálnej hodnoty (záväzkov)	účty záväzkov	414AÚ
20.	Rozpustenie precenenia na reálnu hodnotu zabezpečeného aktíva alebo zá- väzkov ku dňu ukončenia zabezpečenia (§ 16 ods. 30 postupov účtovania):		

ÚČTOVNÉ SÚVZTAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	– rozpustenie zvýšenia reálnej hodnoty (majetku)	414AÚ	účty aktív
	– rozpustenie zvýšenia reálnej hodnoty (záväzkov)	účty záväzkov	414AÚ
	– rozpustenie zníženia reálnej hodnoty (majetku)	účty aktív	414AÚ
	– rozpustenie zníženia reálnej hodnoty (záväzkov)	414AÚ	účty záväzkov
21.	Účtovanie pri zániku povinnosti účtovať o odloženej dani z príjmov v účtovnom období, v ktorom sa účtovná jednotka rozhodla nepokračovať v účtovaní o odloženej dani z príjmov; k prvému dňu tohto účtovného obdobia odložený daňový záväzok a pohľadávku účtované v minulých účtovných obdobiach súvzťažne s účtom 414 odúčtuje:		
	a) odložený daňový záväzok	481	414
	b) odloženú daňovú pohľadávku	414	481
22.	Kurzové rozdiely pri preceňovaní podielových CP a podielov (účtovaných na účte 061) vyjadrených v cudzej mene metódou vlastného imania u vlastníka týchto CP a podielov ku dňu ocenenia sú súčasťou tohto precenenia:		
	a) pasívny kurzový rozdiel – zvyšuje reálnu hodnotu	061AÚ	414AÚ
	b) aktívny kurzový rozdiel – znižuje reálnu hodnotu	414AÚ	061AÚ
23.	Kurzové rozdiely pri preceňovaní podielových CP a podielov (účtovaných na účte 062) vyjadrených v cudzej mene metódou vlastného imania u vlastníka týchto CP a podielov ku dňu ocenenia sú súčasťou tohto precenenia:		
	a) pasívny kurzový rozdiel – zvyšuje reálnu hodnotu	062AÚ	414AÚ
	b) aktívny kurzový rozdiel – znižuje reálnu hodnotu	414AÚ	062AÚ
24.	Kurzové rozdiely pri preceňovaní podielových CP a podielov vyjadrených v cudzej mene na reálnu hodnotu u vlastníka týchto CP a podielov ku dňu ocenenia sú súčasťou reálneho ocenenia (§ 24 ods. 4 postupov účtovania):		
	a) pasívny kurzový rozdiel – zvyšuje reálnu hodnotu	063AÚ	414AÚ
	b) aktívny kurzový rozdiel – znižuje reálnu hodnotu	565AÚ	096AÚ
25.	Účtovanie úpravy hodnoty goodwillu vykázaného v otváracej súvahe nástupníckej spoločnosti po zlúčení, splynutí a rozdelení (§ 37 ods. 12 písm. c) postupov účtovania]:		
	– zvýšenie goodwillu	015	414
	– zníženie goodwillu	414	015
26.	Účtovanie úpravy hodnoty záporného goodwillu vykázaného v otváracej súvahe nástupníckej spoločnosti po zlúčení, splynutí a rozdelení (§ 37 ods. 12 písm. c) postupov účtovania]:		

Účtovný prípad		MD	D
	– zvýšenie záporného goodwillu	414	015
	– zníženie záporného goodwillu	015	414
27.	Účtovanie o zmene metódy mikro účtovnou jednotkou K prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou a v minulých účtovných obdobiach oceňovala cenné papiere a podiely metódou vlastného imania, sa prípadný súvisiaci zostatok účtu 414 odúčtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala jeho tvorba:		
	a) odúčtovanie pasívneho zostatku	414	061, 062
	b) odúčtovanie aktívneho zostatku	061, 062	414
28.	Účtovanie o zmene metódy mikro účtovnou jednotkou K prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou a v minulých účtovných obdobiach oceňovala cenné papiere a podiely reálnou hodnotou:		
	a) odúčtovanie pasívneho zostatku (pôvodného zvýšenia ocenenia)	414	063, 257
	b) zníženie ocenenia bolo účtované tvorbou opravnej položky, bez použitia účtu 414		
29.	Účtovanie o zmene metódy mikro účtovnou jednotkou K prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou a v minulých účtovných obdobiach účtovala o derivátoch, sa prípadný súvisiaci zostatok účtu 414 odúčtuje opačným účtovným zápisom, ako sa účtovala jeho tvorba:		
	a) odúčtovanie pasívneho zostatku účtu 414	414	373, 376, 377
	b) odúčtovanie aktívneho zostatku účtu 414	373, 376, 377	414
30.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	– aktívny zostatok	702	414
	– pasívny zostatok	414	702

415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (2024)

Účtovný prípad		MD	D
415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (od 1. 1. 2010 nevznikajú)			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD alebo DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh:		
	– aktívny zostatok	415	701
	– pasívny zostatok	701	415

Účtovný prípad		MD	D
2.	Rozpustenie oceňovacieho rozdielu vzniknutého do 31. 12. 2009 (§ 86g ods. 1 postupov účtovania):		
	– uznané ocenenie pri vklade bolo vyššie ako účtovná hodnota	415	668
	– uznané ocenenie pri vklade bolo nižšie ako účtovná hodnota	568	415
3.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	– aktívny zostatok	702	415
	– pasívny zostatok	415	702

416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (2024)

Účtovný prípad		MD	D
416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav sa nevykazuje, konečný zostatok sa vykazuje v účtovej závierke ku dňu zrušenia splynutím alebo rozdelením			
V účtovníctve premenou zanikajúcej účtovnej jednotky alebo odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotky, ak právny nástupcom sa stáva účtovná jednotka, sa na účet 416 účtujú oceňovacie rozdiely ku dňu predchádzajúcemu rozhodný deň, a to pri účtovaní ostatných prípadov neuvedených v § 26 ods. 1 písm. a) – c) rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou majetku a záväzkov a účtovnou hodnotou majetku a záväzkov podľa § 26 ods. 2 postupov účtovania. Takýmito ostatnými prípadmi môžu byť dva druhy účtovných prípadov: – zvýšenie hodnoty majetku, ak RH majetku je vyššia ako účtovná (MD účet majetku, D 416), – zníženie hodnoty záväzkov, ak RH záväzkov je nižšia ako účtovná (MD účet záväzku, D 416); daný prípad môže nastať, ak ide o dlhodobý záväzok ocenený na RH súčasnou hodnotou. V otvárací súvaha nástupníckej účtovnej jednotky sa zostatok účtu 416 vykazuje na účtoch účtovej skupiny 41 – Základné imanie a kapitálové fondy a účtovej skupiny 42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia, a to v súlade s projektom premeny. Poznámka: Aj v prípade, ak je v projekte premeny ustanovené, že všetky oceňovacie rozdiely sa u právneho nástupcu vykážu v účtovej skupine 41x, 42x, je možné takto postupovať len pri oceňovacích rozdieloch vykázaných u zanikajúcej spoločnosti na účte 416.			
1.	Rozdiely vzniknuté medzi reálnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou majetku pre tento účel definovanou v § 26 ods. 2 postupov účtovania:		
	– zvýšenie hodnoty majetku	rôzne účty majetku	416
	– zníženie hodnoty majetku – účtuje sa tvorba opravnej položky podľa § 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania		

Účtovný prípad		MD	D
2.	Rozdiely vzniknuté medzi reálnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov pre tento účel definovanou v § 26 ods. 2 postupov účtovania:		
	– zvýšenie hodnoty záväzkov (doúčtovanie záväzkov, napríklad formou rezerv)		
	– zníženie hodnoty záväzkov	rôzne účty záväzkov	416
3.	Zúčtovanie odloženého daňového záväzku z rozdielov vzniknutých v súvislosti s účtovaním na účet 416	416	481
4.	Zúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky z rozdielov vzniknutých v súvislosti s účtovaním na účet 416	481	416
5.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh ku dňu predchádzajúcemu rozhodný deň (§ 26 ods. 1 postupov účtovania):		
	– aktívny zostatok (nevzniká)		
	– pasívny zostatok	416	702

417 – Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
417 – Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov			
Pasívny účet, začiatočný stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatočného stavu pri otváraí účtovných kníh	701	417
2.	Tvorba zákonného rezervného fondu z kapitálových vkladov pri vzniku spoločnosti (§ 67, § 124, § 217 Obchodného zákonníka), tzv. príplatková povinnosť presahujúca výšku kapitálových vkladov	353	417
3.	Prídel do rezervného fondu z kapitálových vkladov za trvania spoločnosti (bližšie pri účte 413)	353	417
4.	Tvorba rezervného fondu podľa § 161d ods. 1 Obchodného zákonníka na vlastné akcie a vlastné podiely vykazované v aktívach (účet 252)	355	417AÚ
5.	Použitie zákonného rezervného fondu z kapitálových vkladov na krytie straty spoločnosti	417	431, 429
6.	Zrušenie rezervného fondu tvoreného podľa § 161d ods. 1 Obchodného zákonníka po znižení základného imania (ak nedochádza k predaju vlastných akcií a vlastných podielov)	417AÚ	365
7.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	417	702

418 – Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
418 – Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
Na účte 418 sa účtuje zriadenie nedeliteľného fondu pri vzniku družstva v zmysle § 235 Obchodného zákonníka (§ 25 ods. 7 postupov účtovania).			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	701	418
2.	Tvorba nedeliteľného fondu pri vzniku družstva (§ 235 OZ)	353	418
3.	Použitie zákonného rezervného fondu z kapitálových vkladov na:		
	– úhradu straty minulých rokov	418	429
	– úhradu straty bežného roku v nasledujúcom roku	418	431
4.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	418	702

419 – Zmeny základného imania (2024)

Účtovný prípad		MD	D
419 – Zmeny základného imania			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD alebo DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh:		
	– aktívny zostatok	419	701
	– pasívny zostatok	701	419
2.	Zúčtovanie upísania akcií alebo vkladov pri zvyšovaní základného imania:		
	– do dňa účinnosti zápisu do OR	353	419
	– ku dňu zápisu do obchodného registra a. s. a s. r. o.	419	411AÚ

Poznámka:

Pri splácaní peňažných vkladov od spoločníka do obchodných spoločností a družstiev nevznikajú v súvislosti s účtom 353 kurzové rozdiely.

Rozdiely sa účtujú ako pohľadávka alebo ako záväzok voči vkladateľovi (MD 355/D 353 alebo MD 353/D 365) v zmysle § 24 ods. 2 písm. b) postupov účtovania.

Ak v zmysle zákona o DPH je nepeňažným vkladom majetok, pri ktorom ide o zdaniteľný obchod, cena takéhoto majetku zapísaná v obchodnom registri je cenou s DPH.

Ak je nepeňažným vkladom splácané nielen základné imanie zapísané v obchodnom registri, ale aj iné príspevky (bližšie pri účte 413), cena takéhoto majetku uznaná pre vklad a príspevky spolu je cenou s DPH.

Účtovný prípad		MD	D
3.	Zvýšenie základného imania u družstiev, ak sa zvyšuje základné imanie zapísované do OR	419	411AÚ
4.	Zúčtovanie ostatného zvýšenia základného imania (z fondov obchodnej spoločnosti alebo družstva)	42x	419
5.	Zúčtovanie ostatného zvýšenia základného imania z nerozdeleného zisku:		
	– bežného roka	431	419
	– minulých rokov	428	419
6.	Zníženie základného imania z dôvodu:		
	a) stiahnutia vlastných akcií u a. s.	419	252
	b) záväzku z titulu vyrovnaného podielu voči spoločníkovi s. r. o. (súvisiaci účtovný zápis MD 252/D 365 a následne zápis MD 411AÚ/ D 419)	419	252
7.	Zníženie základného imania ku dňu zápisu do obchodného registra u a. s. a s. r. o.	411AÚ	419
8.	Zníženie základného imania, akcie boli nakúpené v menovitej hodnote	419	252
9.	Zníženie základného imania, ak boli akcie nakúpené za nižšiu cenu, než je ich menovitá hodnota:		
	a) zníženie ZI do výšky ceny obstarania akcií	419	252
	b) rozdiel medzi obstarávacou cenou akcií a menovitou hodnotou	419	668
10.	Zníženie základného imania, ak boli akcie nakúpené za vyššiu cenu, než je ich menovitá hodnota:		
	a) zníženie ZI do výšky ceny obstarania akcií	419	252
	b) rozdiel medzi obstarávacou cenou akcií a menovitou hodnotou	568	252
11.	Zníženie základného imania o nepredaný obchodný podiel v s. r. o.	419	252
12.	Neúčinné upísanie akcií pred splatením (storno zápisov)	419	353
13.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	– aktívny zostatok	702	419
	– pasívny zostatok	419	702

42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia (2024)

421 – Zákonný rezervný fond (2024)

Účtovný prípad		MD	D
421 – Zákonný rezervný fond			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaučtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	701	421
2.	Tvorba zákonného rezervného fondu zo:		
	– zisku spoločnosti	431	421
	– z nerozdeleného zisku minulých rokov	428	421
	– prevodom z iných fondov	427, 423	421
3.	Tvorba rezervného fondu podľa § 161d ods. 1 Obchodného zákonníka na vlastné akcie a vlastné podiely vykazované v aktívach (účet 252)	423, 427, 428	421AÚ
4.	Použitie zákonného rezervného fondu:		
	– na úhradu straty minulých rokov	421	429
	– na úhradu straty bežného roku v nasledujúcom roku	421	431
5.	Zrušenie rezervného fondu tvoreného podľa § 161d ods. 1 Obchodného zákonníka po znížení základného imania (ak nedochádza k predaju vlastných akcií a vlastných podielov)	421AÚ	423, 427, 428,
6.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	421	702

422 – Nedeliteľný fond (2024)

Účtovný prípad		MD	D
422 – Nedeliteľný fond			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaučtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	701	422
2.	Tvorba nedeliteľného fondu:		
	– zo zisku družstva	431	422
	– z nerozdeleného zisku minulých rokov	428	422
3.	Použitie nedeliteľného fondu na:		
	– úhradu straty minulých rokov	422	429
	– úhradu straty bežného roku v nasledujúcom roku	422	431
4.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	422	702

423 – Štatutárne fondy (2024)

Účtovný prípad		MD	D
423 – Štatutárne fondy			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	423
2.	Tvorba štatutárneho fondu:		
	– zo zisku spoločnosti	431	423
	– z nerozdeleného zisku	428	423
3.	Použitie štatutárneho fondu na:		
	– úhradu straty minulých rokov	423	429
	– úhradu straty bežného roku v nasledujúcom roku	423	431
4.	Použitie štatutárneho fondu na zvýšenie ZI	423	419
5.	Použitie štatutárneho fondu na zvýšenie ostatných kapitálových fondov	423	413
6.	Použitie štatutárneho fondu na tvorbu rezervného fondu	423	421
7.	Použitie štatutárneho fondu na sociálne účely	423	333, 365
8.	Použitie štatutárneho fondu na úhradu straty	423	429, 431
9.	Ku dňu uspokojenia pôvodnej pohľadávky zo zisku alebo iných zdrojov dlžníka v reštrukturalizácii sa u dlžníka účtuje		
	– znovu zaúčtovanie záväzku v sume zaplatenej veriteľovi	41x, 42x, 431	
	– úhrada	325	325
	– zánik podmieneného záväzku vo výške uspokojenia		221, 211
10.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	423	702

427 – Ostatné fondy (2024)

Účtovný prípad		MD	D
427 – Ostatné fondy			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	427
2.	Tvorba ostatných fondov:		
	– zo zisku spoločnosti	431	427
	– z nerozdeleného zisku	428	427

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
3.	Použitie ostatných fondov na krytie straty minulých rokov	427	429
4.	Použitie ostatných fondov na zvýšenie ZI	427	419
5.	Použitie ostatných fondov na zvýšenie ostatných kapitálových fondov	427	413
6.	Použitie ostatných fondov na tvorbu rezervného fondu	427	421
7.	Použitie ostatných fondov na sociálne účely	427	333, 365
8.	Použitie ostatných fondov na úhradu straty	427	429, 431,
9.	Ku dňu uspokojenia pôvodnej pohľadávky zo zisku alebo iných zdrojov dlžníka v reštrukturalizácii sa u dlžníka účtuje: – znovu zaúčtovanie záväzku v sume zaplatenej veriteľovi – úhrada – zánik podmieneného záväzku vo výške uspokojenia	41x, 42x, 431 325	325 221, 211
10.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	427	702

428 – Nerozdelený zisk minulých rokov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
428 – Nerozdelený zisk minulých rokov			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	701	428
2.	Prevod zisku minulého účtovného obdobia rozdeľovaného v bežnom roku na základe rozhodnutia účtovnej jednotky, AÚ podľa účtovného obdobia	431	428
3.	Použitie zisku minulých rokov na úhradu straty bežného roka	428	431
4.	Použitie nerozdeleného zisku minulých rokov na:		
	– tvorbu rezervného fondu	428	421
	– tvorbu nedeliteľného fondu	428	422
	– tvorbu štatutárnych fondov	428	423
	– tvorbu ostatných fondov	428	427
	– tvorbu ostatných kapitálových fondov	428	413
5.	Rozdelenie zisku minulých rokov spoločníkom – akcionárom, členom družstva:		
	– priznaný podiel zo zisku	428	361, 365, 364

Účtovný prípad		MD	D
6.	Zrušenie rezerv na opravu dlhodobého hmotného majetku k 1. 1. 2004 [§ 86 ods. 1 písm. r) postupov účtovania]	451	428
7.	O prípadný pasívny rozdiel vzniknutý vylúčením vzájomných pohľadávok a záväzkov pri splnutí sa v otváracej súvahe (nie účtovným zápisom) spoločnosti vzniknutej splnutím upraví účet 428		
8.	Rozdiely zo zmien použitých účtovných metód a účtovných zásad podľa § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve (§ 59 ods. 13 postupov účtovania) podľa svojho charakteru:		
	a) rozdiely zvyšujúce vlastné imanie	rôzne účty	428
	b) rozdiely znižujúce vlastné imanie	428	rôzne účty
9.	Významné dodatočné vyrubenie dane z príjmov za predchádzajúce roky (§ 59 ods. 13 postupov účtovania)	428A alebo 429AÚ	341
10.	Významný nárok na vrátenie dane z príjmov za predchádzajúce roky (§ 59 ods. 13 postupov účtovania)	341	428A alebo 429AÚ
11.	Záväzky, ktoré sa nenachádzajú v účtovníctve, ale preukázateľne patria účtovnej jednotke na základe schváleného zoznamu pohľadávok (reštrukturalizácia, § 29 ods. 2 postupov účtovania)	428	účet záväzkov
12.	Významné opravy chýb minulých účtovných období podľa § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve (§ 59 ods. 13 postupov účtovania):		
	a) zníženie nákladov	rôzne účty	428A alebo 429AÚ
	b) zvýšenie výnosov	rôzne účty	428A alebo 429AÚ
	c) zvýšenie nákladov	428A alebo 429AÚ	rôzne účty
	d) zníženie výnosov	428A alebo 429AÚ	rôzne účty
Poznámky: Účet 428AÚ vo vzťahu k opravám významných chýb minulých období a významných dodatočných vyrubení dane z príjmov sa použije s AÚ pre rok, ktorého sa oprava alebo dodatočné vyrubenie týka. Účtovaním o opravách chýb minulých období sa sleduje dosiahnutie takeého stavu v účtovníctve, akoby k chybe nebolo došlo. (Pri správnom účtovaní by sa náklad a výnos premietol do zostatku účtu 428 alebo 429 za to obdobie, v ktorom sa chyba stala.) Ak za účtovné obdobie, v ktorom k chybe došlo, bol už zisk rozdelený alebo strata bola uhradená, účtovná jednotka si upraví postup v internej smernici. Napríklad ak aj bol za účtovné obdobie pôvodne vykázaný zisk a oprava má charakter nezaúčtovaného nákladu, účtovná jednotka môže použiť účet 429 s analytickým účtom pre príslušný rok. Za opravu chýb minulých účtovných období sa nepovažujú rozdiely zo zmeny účtovnej hodnoty majetku a záväzku vyplývajúce zo zmeny úprav ocenenia podľa § 26 a § 27 zákona o účtovníctve, napríklad účtovanie výšky opravnej položky a rezerv, úprava doby používania alebo spôsobu opotrebenia dlhodobého majetku (§ 59 ods. 15 postupov účtovania).			

Účtovný prípad		MD	D
13.	Účtovanie úpravy hodnoty goodwillu o sumu nerozdelených ziskov alebo neuhradených strát [§ 37 ods. 12 písm. b) postupov účtovania]		
	– zvýšenie hodnoty goodwillu	015	428,
	– zníženie hodnoty goodwillu	429	015
14.	Účtovanie úpravy hodnoty záporného goodwillu o sumu nerozdelených ziskov alebo neuhradených strát [§ 37 ods. 12 písm. b) postupov účtovania]		
	– zvýšenie hodnoty záporného goodwillu	429	015
	– zníženie hodnoty záporného goodwillu	015	428,
15.	Účtovanie úpravy hodnoty goodwillu/záporného goodwillu o sumu oceňovacích rozdielov, ktorá sa vzťahuje na majetok nadobudnutý zanikajúcou ÚJ odo dňa nadobudnutia podielu nástupníckou ÚJ	015	428
	– v zanikajúcej ÚJ alebo ktorá sa vzťahuje k zaniknutému podielu		428
	– v nástupníckej ÚJ podľa § 37 ods. 12 písm. d) postupov účtovania		-015
16.	Účtovanie odloženej daňovej pohľadávky vzniknutej v predchádzajúcich účtovných obdobiach, v ktorých by sa účtovala s vplyvom na výsledok hospodárenia, k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtuje prvýkrát o odloženej dani	481	428, 429
17.	Účtovanie odloženého daňového záväzku vzniknutého v predchádzajúcich účtovných obdobiach, v ktorých by sa účtoval s vplyvom na výsledok hospodárenia, k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtuje prvýkrát o odloženej dani	428, 429	481
18.	Účtovanie pri zániku povinnosti účtovať o odloženej dani z príjmov v účtovnom období, v ktorom sa účtovná jednotka rozhodla nepokračovať v účtovaní o odloženej dani z príjmov; k prvému dňu tohto účtovného obdobia odložený daňový záväzok a pohľadávku účtované v minulých účtovných obdobiach súvzťažne s účtom 592 alebo 594 odúčtuje:		
	a) odložený daňový záväzok	481	428, 429
	b) odloženú daňovú pohľadávku	428, 429	481
19.	Účtovanie zmeny metódy mikro účtovnou jednotkou K prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou a v minulých účtovných obdobiach oceňovala cenné papiere a podiely reálnou hodnotou, sa prípadný súvisiaci oceňovací rozdiel zo zmeny reálnej hodnoty pôvodne účtovaný na príslušné nákladové a výnosové účty odúčtuje na účet 428 alebo 429:		
	– odúčtovanie oceňovacieho rozdielu zo zníženia reálnej hodnoty cenných papierov účtovaných na účte 063 alebo 257 pod úroveň ich prvotného ocenenia (oceňovací rozdiel zo zvýšenia reálnej hodnoty nad úroveň prvotného ocenenia sa účtoval v prospech účtu 414)	096, 291	428, 429

Účtovný prípad		MD	D
	– odúčtovanie oceňovacieho rozdielu zo zvýšenia reálnej hodnoty cen- ných papierov účtovaných na účte 251 alebo 253 nad úroveň ich prvot- ného ocenenia	428, 429	251, 253
	– odúčtovanie oceňovacieho rozdielu zo zníženia reálnej hodnoty cen- ných papierov účtovaných na účte 251 alebo 253 pod úroveň ich prvot- ného ocenenia	251, 253	428, 429
20.	Účtovanie zmeny metódy mikro účtovnou jednotkou K prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou a v minulých účtovných obdobiach účtovala o derivá- toch, sa prípadný súvisiaci oceňovací rozdiel zo zmeny reálnej hodnoty deri- vátov pôvodne účtovaný na príslušné nákladové a výnosové účty odúčtuje na účet 428 alebo 429:		
	a) odúčtovanie pôvodného zvýšenia hodnoty	428, 429	373A, 376A
	b) odúčtovanie pôvodného zvýšenia hodnoty	373A, 377A	428, 429
	c) odúčtovanie pôvodného zníženia hodnoty	373A, 376A	428, 429
	d) odúčtovanie pôvodného zníženia hodnoty	428, 429	373A, 377A
21.	Na základe potvrdenia reštrukturalizačného plánu súdom dlžník účtuje o záväz- ku, ktorý sa v účtovníctve dlžníka nenachádzal, avšak preukázateľne existuje	428, 429	záväzok
22.	Ku dňu uspokojenia pôvodnej pohľadávky zo zisku alebo iných zdrojov dlžníka v reštrukturalizácii sa u dlžníka účtuje: – znovu zaúčtovanie záväzku v sume zaplatenej veriteľovi – úhrada – zánik podmieneného záväzku vo výške uspokojenia	41x, 42x, 431 325	325 221, 211
23.	Záväzky vyplatiť dividendy s určenou splatnosťou viac ako 1 rok (dlhodobé) účtovnej jednotke, ktorá je v účtovnej jednotke spoločníkom, alebo je členom družstva, a je fyzickou osobou, alebo právnickou osobou s (priamym a ne- priamym spolu) podielom na hlasovacích právach menej ako 20%	428, 431	365
24.	Záväzky vyplatiť dividendy s určenou splatnosťou menej ako 1 rok (krátkodo- bé) účtovnej jednotke, ktorá je v účtovnej jednotke spoločníkom, alebo je čle- nom družstva, a je fyzickou osobou, alebo právnickou osobou s (priamym a nepriamym spolu) podielom na hlasovacích právach menej ako 20%	428, 431	365
25.	Účtovanie v mikro účtovnej jednotke Prijatie krátkodobej pôžičky, záväzok vyplatiť dividendy krátkodobé alebo dl- hodobé a tiež úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka bez rozlišovania podielov na hlasovacích právach, ako aj záväzok spoločníka alebo člena z úhrady straty v obchodnej spoločnosti ale- bo družstve	221, 211 428, 431 545, 568	365
26.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	428	702

429 – Neuhradená strata minulých rokov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
429 – Neuhradená strata minulých rokov			
Aktívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane MD			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	429	701
2.	Prevod straty minulého účtovného obdobia v bežnom roku na základe rozhodnutia účtovnej jednotky, AÚ podľa účtovného obdobia	429	431
3.	Zúčtovanie predpisu úhrady straty z minulých rokov na základe rozhodnutia účtovnej jednotky na vrub zisku bežného roka	431	429
4.	Úhrada straty minulých rokov z/zo:		
	– zákonného rezervného fondu z kapitálových vkladov	417	429
	– zákonného rezervného fondu	421	429
	– nedeliteľného fondu z kapitálových vkladov	418	429
	– nedeliteľného fondu	422	429
	– štatutárnych fondov	423	429
	– ostatných fondov	427	429
	– ostatných kapitálových fondov	413	429
5.	Predpis úhrady straty spoločníkom (na základe spoločenskej zmluvy a rozhodnutia spoločníkov)	354	429
6.	Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období a nákladov budúcich období, ktoré spĺňajú náplň § 56 ods. 6 postupov účtovania k 1. 1. 2004	429	381, 382
7.	Zúčtovanie oceneľných práv v zostatkovej cene, ak nespĺňajú náplň § 37 ods. 9 postupov účtovania k 1. 1. 2004	429	074
8.	O prípadný aktívny rozdiel vzniknutý vylúčením vzájomných pohľadávok a záväzkov pri splnutí sa v otvárací súvahe (nie účtovným zápisom) spoločnosti vzniknutej splnutím upraví účet 429		
9.	Rozdiely zo zmien použitých účtovných metód a účtovných zásad podľa § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve (§ 59 ods. 13 postupov účtovania) podľa svojho charakteru:		
10.	Významné dodatočné vyrubenie dane z príjmov za predchádzajúce roky (§ 59 ods. 13 postupov účtovania)	429A alebo 428AÚ	341
11.	Významný nárok na vrátenie dane z príjmov za predchádzajúce roky (§ 59 ods. 13 postupov účtovania)	341	429A alebo 428AÚ

Účtovný prípad		MD	D
12.	Významné opravy chýb minulých účtovných období (§ 59 ods. 13 postupov účtovania):		
	a) zvýšenie nákladov	429 alebo 428AÚ	rôzne účty
	b) zníženie výnosov	429 alebo 428AÚ	rôzne účty
	c) zníženie nákladov	rôzne účty	429 alebo 428AÚ
	d) zvýšenie výnosov	rôzne účty	429 alebo 428AÚ
Poznámky: Účet 429AÚ vo vzťahu k opravám významných chýb minulých období a významných dodatočných vyrubení dane z príjmov sa použije s AÚ pre rok, ktorého sa oprava alebo dodatočné vyrubenie týka. Účtovaním o opravách chýb minulých období sa sleduje dosiahnutie takého stavu v účtovníctve, akoby k chybe nedošlo. (Pri správnom účtovaní by sa náklad a výnos premietol do zostatku účtu 428 alebo 429 za to obdobie, v ktorom k chybe došlo.) Za opravu chýb minulých účtovných období sa nepovažujú rozdiely zo zmeny účtovnej hodnoty majetku a záväzku vyplývajúce zo zmeny úprav ocenenia podľa § 26 a § 27 zákona o účtovníctve, napríklad účtovanie výšky opravnej položky a rezerv, úprava doby používania alebo spôsobu opotrebenia dlhodobého majetku (§ 59 ods. 15 postupov účtovania).			
13.	Zúčtovanie zostatkovej hodnoty majetku, ktorý je zriaďovacími nákladmi v účtovnom období, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka k 1. 3. 2009 a neskôr, ak toto obdobie nie je prvým účtovným obdobím účtovnej jednotky (§ 86f ods. 3 postupov účtovania) Vyradenie majetku, ktorý je zriaďovacími nákladmi MD 071 D 011	429	071
Poznámka: Ak ide o prvé účtovné obdobie účtovnej jednotky, zriaďovacie náklady účtované ako majetok sa vyradia účtovnými zápismi MD 551 D 071, a MD 071 D 011.			
14.	Účtovanie úpravy hodnoty goodwillu o sumu nerozdelených ziskov alebo neuhradených strát (§ 37 ods. 12 písm. b) postupov účtovania):		
	– zvýšenie hodnoty goodwillu	015	428,
	– zníženie hodnoty goodwillu	429	015
15.	Účtovanie úpravy hodnoty záporného goodwillu o sumu nerozdelených ziskov alebo neuhradených strát (§ 37 ods. 12 písm. b) postupov účtovania):		
	– zvýšenie hodnoty záporného goodwillu	429	015
	– zníženie hodnoty záporného goodwillu	015	428,
16.	Účtovanie rozdielu vzniknutého z dôvodu znižovania základného imania v nástupníckej účtovnej jednotke, ktorá v otvárací súvahe vykázala vlastné akcie alebo vlastné obchodné podiely (252) (§ 26 ods. 9 postupov účtovania)	411	428, 429

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
17.	Účtovanie rozdielu vzniknutého z dôvodu znižovania základného imania v nástupníckej účtovnej jednotke, ktorá v otvárací súvahe vykázala vlastné akcie alebo vlastné obchodné podiely (252) (§ 26 ods. 9 postupov účtovania)	428, 429	252
18.	Účtovanie odloženej daňovej pohľadávky vzniknutej v predchádzajúcich účtovných obdobiach, v ktorých by sa účtovala s vplyvom na výsledok hospodárenia, k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtuje prvýkrát o odloženej dani	481	429, 428
19.	Účtovanie odloženého daňového záväzku vzniknutého v predchádzajúcich účtovných obdobiach, v ktorých by sa účtoval s vplyvom na výsledok hospodárenia, k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtuje prvýkrát o odloženej dani	429, 428	481
20.	Účtovanie pri zániku povinnosti účtovať o odloženej dani z príjmov v účtovnom období, v ktorom sa účtovná jednotka rozhodla nepokračovať v účtovaní o odloženej dani z príjmov; k prvému dňu tohto účtovného obdobia odložený daňový záväzok a pohľadávku účtované v minulých účtovných obdobiach súvŕťažne s účtom 592 alebo 594 odúčtuje:		
	a) odložený daňový záväzok	481	428, 429
	b) odloženú daňovú pohľadávku	428, 429	481
21.	Účtovanie zmeny metódy mikro účtovnou jednotkou K prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou a v minulých účtovných obdobiach oceňovala cenné papiere a podiely reálnou hodnotou, sa prípadný súvisiaci oceňovací rozdiel zo zmeny reálnej hodnoty pôvodne účtovaný na príslušné nákladové a výnosové účty odúčtuje na účet 428 alebo 429:		
	– odúčtovanie oceňovacieho rozdielu zo zníženia reálnej hodnoty cených papierov účtovaných na účte 063 alebo 257 pod úroveň ich prvotného ocenenia (oceňovací rozdiel zo zvýšenia reálnej hodnoty nad úroveň prvotného ocenenia sa účtoval v prospech účtu 414)	096, 291	428, 429
	– odúčtovanie oceňovacieho rozdielu zo zvýšenia reálnej hodnoty cených papierov účtovaných na účte 251 alebo 253 nad úroveň ich prvotného ocenenia	428, 429	251, 253
	– odúčtovanie oceňovacieho rozdielu zo zníženia reálnej hodnoty cených papierov účtovaných na účte 251 alebo 253 pod úroveň ich prvotného ocenenia	251, 253	428, 429
22.	Účtovanie zmeny metódy mikro účtovnou jednotkou K prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou a v minulých účtovných obdobiach účtovala o derivátoch, sa prípadný súvisiaci oceňovací rozdiel zo zmeny reálnej hodnoty derivátov pôvodne účtovaný na príslušné nákladové a výnosové účty odúčtuje na účet 428 alebo 429:		
	a) odúčtovanie pôvodného zvýšenia hodnoty	428, 429	373A, 376A

Účtovný prípad		MD	D
	b) odúčtovanie pôvodného zvýšenia hodnoty	373A, 377A	428, 429
	c) odúčtovanie pôvodného zníženia hodnoty	373A, 376A	428, 429
	d) odúčtovanie pôvodného zníženia hodnoty	428, 429	373A, 377A
23.	Na základe potvrdenia reštrukturalizačného plánu súdom dlžník účtuje o záväzku, ktorý sa v účtovníctve dlžníka nenachádzal, avšak preukázateľne existuje	428, 429	záväzok
24.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	702	429

43 – Výsledok hospodárenia (2024)

Pri otvorení účtov sa výsledok hospodárenia bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia po zdanení zaúčtuje na účte 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní. Účtovný zisk sa účtuje na farchu účtu 701 – Začiatkový účet súvahový a v prospech účtu 431 – Výsledok hospodárenia vo schvaľovaní.

Účtovná strata sa účtuje v prospech účtu 701 – Začiatkový účet súvahový a na farchu účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní. Stav účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní sa účtuje:

- podľa rozhodnutia príslušného orgánu účtovnej jednotky, ak ide o účtovný zisk, zaúčtovaním v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 41 – Základné imanie a kapitálové fondy, 42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia a na farchu účtu 364 – Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdelení zisku alebo v prospech účtov 361, 365, alebo v prospech ďalších účtov v súlade s osobitnými predpismi, alebo na základe rozhodnutia príslušného orgánu; ak príslušný orgán účtovnej jednotky do konca účtovného obdobia nerozhodol o rozdelení zisku, možno tento zisk alebo jeho časť účtovať na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov,
- podľa rozhodnutia príslušného orgánu účtovnej jednotky, ak ide o účtovnú stratu, zaúčtovaním na farchu príslušných účtov účtovej skupiny 41 – Základné imanie a kapitálové fondy, 42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia a na farchu účtu 354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty alebo na farchu ďalších účtov na základe rozhodnutia príslušného orgánu; ak príslušný orgán účtovnej jednotky do konca účtovného obdobia nerozhodol o vyrovnaní straty, možno túto stratu alebo jej časť účtovať na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov,
- v účtovných jednotkách, ktorými sú fyzické osoby – podnikatelia, účtovnými zápismi v prospech alebo na farchu účtu 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa.

431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní (2024)

Účtovný prípad		MD	D
431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav na strane MD alebo DAL, konečný stav nevykazuje			
1.	Vyúčtovanie zisku z minulého roka pri otváraní účtovných kníh	701	431
2.	Vyúčtovanie straty z minulého roka pri otváraní účtovných kníh	431	701
3.	Zúčtovanie rozdelenia hospodárskeho výsledku – zisku, na základe rozhodnutia štatutárneho orgánu spoločnosti (družstva) v priebehu účtovného obdobia:		
	– tvorba zákonného rezervného fondu	431	421
	– tvorba nedeliteľného fondu	431	422
	– tvorba štatutárnych fondov	431	423
	– tvorba ostatných fondov zo zisku	431	427
	– prídely zamestnávateľa do sociálneho fondu	431	472
	– úhrada straty minulých rokov	431	429
	– dividendy a podiely na zisku do 31.12. 2015	431	364

Účtovný prípad		MD	D
	– dividendy a podiely na zisku od 31.12. 2015:		
	– plynúce spoločníkom, akcionárom, fyzickým osobám, ktoré nie sú účtovnou jednotkou	431	364
	– plynúce spoločníkom, akcionárom, ak ide o prepojené účtovné jednotky a účtovné jednotky v rámci podielovej účasti; ak je vyplácajúcou účtovnou jednotkou mikro účtovná jednotka, použije účet 365	431	361
	– plynúce spoločníkom, akcionárom, ak ide o inak prepojené účtovné jednotky (účasť do 20 %)	431	365
	– odmeny zo zisku zamestnancom	431	331
	– odmeny členom štatutárnych orgánov	431	379
	– zdanenie odmien členov štatutárnych orgánov podľa zákona o dani z príjmov	379	342
	– prevod zisku do nasledujúceho roka	431	428
4.	Zúčtovanie dividend z akcií zamestnancov	431	333
5.	Prevod zisku do vlastného imania fyzickej osoby	431	491
6.	Zúčtovanie výsledku hospodárenia – úhrada straty, na základe rozhodnutia štatutárneho orgánu spoločnosti (družstva):		
	– z rezervného fondu z kapitálových vkladov	417	431
	– zo zákonného rezervného fondu	421	431
	– z nedeliteľného fondu z kapitálových vkladov	418	431
	– z nedeliteľného fondu	422	431
	– zo štatutárneho fondu	423	431
	– z ostatných fondov	427	431
	– z nerozdeleného zisku minulých rokov	428	431
	– zo základného imania	419	431
	– spoločníkmi s. r. o.	354	431
7.	Prevod neuhradenej straty do budúcich účtovných období	429	431
8.	Prevod straty do vlastného imania fyzickej osoby	491	431
9.	Ku dňu uspokojenia pôvodnej pohľadávky zo zisku alebo iných zdrojov dlžníka v reštrukturalizácii sa u dlžníka účtuje		
	– znovu zaúčtovanie záväzku v sume zaplatenej veriteľovi	41x, 42x, 431	
	– úhrada	325	325
	– zánik podmieneného záväzku vo výške uspokojenia		221, 211

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
10.	Prevod nerozdeleného zisku do budúcich účtovných období	431	428

Poznámka:

Podľa postupov účtovania účet 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní nesmie pri uzatvorení účtovných kníh vykazovať zostatok.

45 – Rezervy (2024)

451 – Rezervy zákonné (2024)

Účtovný prípad		MD	D
451 – Rezervy zákonné			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
Na účte rezerv sa účtujú rezervy definované v § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve ako záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Takéto zadefinovanie neumožňuje rezervu na opravu dlhodobého hmotného majetku považovať za rezervu na účtovné účely. Účtovanie tejto rezervy v súlade s citovaným zákonom vylučujú postupy účtovania v § 19 ods. 9 a § 60 ods. 2. Citovaný postup sa uplatnil v súlade s § 86 ods. 1 písm. r) od 1. 1. 2004. Rezervy majú charakter záväzku a v prípade, že záväzok (existujúca povinnosť) vznikne v cudzej mene, rezerva sa tvorí v cudzej mene. Od 1. 1. 2007 sa v súvislosti s vylúčením tvorby rezerv na opravu dlhodobého hmotného majetku zaviedol tzv. komponentný prístup uplatňovaný pri tvorbe odpisového plánu.			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraaní účtovných kníh	701	451
2.	Tvorba zákonnej rezervy dlhodobého charakteru	príslušný nákladový účet	
Poznámka: Tvorba rezervy na náklady sa účtuje na vecne príslušný nákladový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Ak ide o rezervu, ktorá sa týka viacerých nákladových druhov, alebo na tento nákladový druh nie je ustanovený nákladový účet, tvorí sa rezerva na ťarchu účtu 548 alebo 568 (§ 19 ods. 8 postupov účtovania). V zmysle § 4 ods. 1 postupov účtovania sa analytické členenie povinne vedie podľa jednotlivých druhov rezerv.			
3.	Tvorba zákonnej rezervy na lesnú pestovnú činnosť vykonávanú podľa osobitného predpisu (§ 20 ods. 9 zákona o dani z príjmov)	548	451AÚ
4.	Tvorba zákonnej rezervy na sanáciu pozemkov dotknutých ťažbou (§ 20 ods. 9 zákona o dani z príjmov)	548	451AÚ
5.	Tvorba zákonnej rezervy na uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí (§ 20 ods. 9 zákona o dani z príjmov)	548	451AÚ
6.	Tvorba zákonnej rezervy na nakladanie s odovzdaným elektroodpadom z domácností (§ 20 ods. 9 zákona o dani z príjmov)	548	451AÚ
7.	Použitie zákonnej rezervy dlhodobého charakteru (§ 19 ods. 8 postupov účtovania)	451AÚ	účty záväzkov
8.	Použitie zákonnej rezervy na lesnú pestovnú činnosť vykonávanú podľa osobitného predpisu	451AÚ	účty záväzkov
9.	Použitie zákonnej rezervy na sanáciu pozemkov dotknutých ťažbou	451AÚ	účty záväzkov
10.	Použitie zákonnej rezervy na uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí	451AÚ	účty záväzkov

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
11.	Použitie zákonnej rezervy na nakladanie s odovzdaným elektroodpadom z domácností	451AÚ	úcty záväzkov
12.	Zrušenie nepotrebnéj zákonnej rezervy alebo jej časti na základe výsledkov inventarizácie alebo z dôvodu vyššej tvorby	451AÚ	nákladový účet, na ktorý bola rezerva tvorená
Poznámka: V prípade, že rezerva bola tvorená na vyššiu čiastku, ako bolo jej použitie, suma tohto rozdielu sa považuje za nepotrebnú časť rezervy. Na uvedenú časť rezervy sa aplikuje postup zúčtovania zrušenia rezervy.			
13.	Zrušenie nepotrebnéj zákonnej rezervy (alebo jej časti) na lesnú pestovnú činnosť vykonávanú podľa osobitného predpisu	451AÚ	548
14.	Zrušenie nepotrebnéj zákonnej rezervy (alebo jej časti) na sanáciu pozemkov dotknutých ťažbou	451AÚ	548
15.	Zrušenie nepotrebnéj zákonnej rezervy (alebo jej časti) na uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí	451AÚ	548
16.	Zrušenie nepotrebnéj zákonnej rezervy (alebo jej časti) na nakladanie s odovzdaným elektroodpadom z domácností	451AÚ	548
17.	Zrušenie rezerv na opravu dlhodobého hmotného majetku k 1. 1. 2004 [§ 86 ods. 1 písm. r) postupov účtovania]	451	428
18.	Prepočet rezervy v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, kurzom ECB alebo NBS, účtovanie (nerealizovaného) kurzového rozdielu:		
	a) kurzového zisku	451AÚ	663
	b) kurzovej straty	563	451AÚ
19.	Spresnenie sumy dlhodobej rezervy na základe informácie získanej do dňa zostavenia účtovnej závierky [upravujúci závierkový účtovný prípad, § 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania]:		
	a) upravujúci závierkový účtovný prípad zvyšujúci tvorbu rezervy	príslušný nákladový účet	451AÚ
	b) upravujúci závierkový účtovný prípad znižujúci tvorbu rezervy	(-) príslušný nákladový účet	- 451AÚ
20.	Preúčtovanie zostatku rezerv na analytických účtoch podľa zostatkovej doby zúčtovania	451AÚ	451AÚ
21.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	451	702

459 – Ostatné rezervy (2024)

Účtovný prípad		MD	D
459 – Ostatné rezervy			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	459
2.	Tvorba ostatných rezerv dlhodobého charakteru podľa rozhodnutia účtovnej jednotky, prípadne zvýšenie týchto rezerv	príslušný nákladový účet 459AÚ	
Poznámka: Tvorba rezerv súvisiaca s obstaraním majetku, napríklad rezerva na nevyfakturovanú dodávku materiálu, rezerva na nevyfakturovanú dodávku DHM, sa účtuje súvzťažne na ťarchu účtu majetku, napr. 042.			
3.	Tvorba dlhodobej rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia	548	459AÚ
4.	Tvorba dlhodobej rezervy na reklamácie a záručné opravy	548, 511	459AÚ
5.	Tvorba dlhodobej rezervy na odstránenie odpadov a obalov	518, 548	459AÚ
6.	Tvorba dlhodobej rezervy na rekultiváciu pozemkov, ak nejde o rekultiváciu skládok	548	459AÚ
7.	Tvorba dlhodobej rezervy na demoláciu budov	518, 548	459AÚ
8.	Tvorba dlhodobej rezervy na odstúpné	527	459AÚ
9.	Tvorba dlhodobej rezervy na finančné povinnosti vyplývajúce z ručenia a záruk	568	459AÚ
10.	Tvorba dlhodobej rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory	548, 568	459AÚ
11.	Tvorba dlhodobej rezervy na vyplácanie odchodného i plnení pre zamestnancov pri životných alebo pracovných jubileách (zamestnanecké požitky)	527	459AÚ
12.	Tvorba dlhodobej rezervy na stratové a nevýhodné zmluvy	548, 568	459AÚ
13.	Tvorba dlhodobej rezervy na náklady na uvedenie prenajatého majetku do pôvodného stavu	548	459AÚ
14.	Tvorba dlhodobej rezervy pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. b) postupov účtovania]	Nákladové účty	459
15.	Použitie rezervy dlhodobého charakteru (§ 19 ods. 8 postupov účtovania)	459AÚ	účty záväzkov
16.	Použitie dlhodobej rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia	459AÚ	účty záväzkov
17.	Použitie dlhodobej rezervy na reklamácie a záručné opravy	459AÚ	účty záväzkov

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
18.	Použitie dlhodobej rezervy na odstránenie odpadov a obalov	459AÚ	účty záväzkov
19.	Použitie dlhodobej rezervy na rekultiváciu pozemkov, ak nejde o rekultiváciu skládok	459AÚ	účty záväzkov
20.	Použitie dlhodobej rezervy na demoláciu budov	459AÚ	účty záväzkov
21.	Použitie dlhodobej rezervy na odstupné	459AÚ	účty záväzkov
22.	Použitie dlhodobej rezervy na finančné povinnosti vyplývajúce z ručenia a záruk	459AÚ	účty záväzkov
23.	Použitie dlhodobej rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory	459AÚ	účty záväzkov
24.	Použitie dlhodobej rezervy na vyplácanie odchodného i plnení pre zamestnancov pri životných alebo pracovných jubileách (zamestnanecké požitky)	459AÚ	účty záväzkov
25.	Použitie dlhodobej rezervy na stratové a nevýhodné zmluvy	459AÚ	účty záväzkov
26.	Použitie dlhodobej rezervy na náklady na uvedenie prenajatého majetku do pôvodného stavu	459AÚ	účty záväzkov
27.	Zrušenie nepotrebné rezervy alebo jej časti na základe výsledkov inventarizácie alebo z dôvodu vyššej tvorby	459AÚ	nákladový účet, na ktorý bola rezerva tvorená
Poznámka: V prípade, že rezerva bola tvorená na vyššiu čiastku, ako bolo jej použitie, suma tohto rozdielu sa považuje za nepotrebnú časť rezervy. Na uvedenú časť rezervy sa aplikuje postup zúčtovania zrušenia rezervy.			
28.	Zrušenie nepotrebné rezervy (alebo jej časti) na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia	459AÚ	548
29.	Zrušenie nepotrebné rezervy (alebo jej časti) na reklamácie a záručné opravy	459AÚ	548, 511
30.	Zrušenie nepotrebné rezervy (alebo jej časti) na odstránenie odpadov a obalov	459AÚ	518, 548
31.	Zrušenie nepotrebné rezervy (alebo jej časti) na rekultiváciu pozemkov, ak nejde o rekultiváciu skládok	459AÚ	548
32.	Zrušenie nepotrebné rezervy (alebo jej časti) na demoláciu budov	459AÚ	518, 548
33.	Zrušenie nepotrebné rezervy (alebo jej časti) na odstupné	459AÚ	527
34.	Zrušenie nepotrebné rezervy (alebo jej časti) na finančné povinnosti vyplývajúce z ručenia a záruk	459AÚ	568

Účtovný prípad		MD	D
35.	Zrušenie nepotrebnéj rezervy (alebo jej časti) na prebiehajúce a hroziace súdne spory	459AÚ	548, 568
36.	Zrušenie nepotrebnéj rezervy (alebo jej časti) na vyplácanie odchodného i plnení pre zamestnancov pri životných alebo pracovných jubileách (zamestnanecké požitky)	459AÚ	527
37.	Zrušenie nepotrebnéj rezervy (alebo jej časti) na stratové a nevýhodné zmluvy	459AÚ	548, 568
38.	Zrušenie nepotrebnéj rezervy (alebo jej časti) na náklady na uvedenie prenajatého majetku do pôvodného stavu	459AÚ	548
39.	Prepočet rezervy v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka kurzom ECB, účtovanie (nerealizovaného) kurzového rozdielu:		
	a) kurzového zisku	459AÚ	663
	b) kurzovej straty	563	459AÚ
40.	Spresnenie sumy dlhodobej rezervy na základe informácie získanej do dňa zostavenia účtovnej závierky (upravujúci závierkový účtovný prípad, § 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania):		
	a) upravujúci závierkový účtovný prípad zvyšujúci tvorbu rezervy	príslušný nákladový účet	459
	b) upravujúci závierkový účtovný prípad znižujúci tvorbu rezervy	(-) príslušný nákladový účet	- 459
41.	Preúčtovanie zostatku rezerv na analytických účtoch podľa zostatkovej doby zúčtovania	459AÚ	459AÚ
42.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	459	702

46 – Bankové úvery (2024)

461 – Bankové úvery (2024)

Účtovný prípad		MD	D
461 – Bankové úvery			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	461
2.	Poskytnutie dlhodobého úveru na bežný účet v banke:		
	– výpis z úverového účtu	261	461
	– výpis z bežného účtu	221	261
3.	Úhrady záväzkov priamo čerpaním úveru	321, 379, 471, 479	461
4.	Splácanie dlhodobého úveru z bežného účtu:		
	– výpis z úverového účtu	461	261
	– výpis z bežného účtu	261	221
5.	Splácanie dlhodobého úveru z iného krátkodobého úveru:		
	– výpis z úverového účtu dlhodobého	461	261
	– výpis z úverového účtu krátkodobého	261	231
6.	Poskytnutie úveru v cudzej mene pripísaním sumy na devízový účet (na prepočet cudzej meny na € sa použije kurz ECB alebo NBS) – od 1. 1. 2009:		
	– výpis z devízového účtu	221AÚ	261
	– výpis z úverového účtu	261	461
7.	Poskytnutie úveru v cudzej mene pripísaním sumy na eurový účet (na prepočet cudzej meny na menu euro sa použije kurz komerčnej banky):		
	– výpis z bežného bankového účtu	221	261
	– výpis z úverového účtu	261	461
8.	Prolongovanie doby splatnosti krátkodobého úveru nad jeden rok	231	461
9.	Skrátenie termínu splatnosti dlhodobého úveru	461	231
10.	Splatenie dlhodobého bankového úveru v cudzej mene z bežného eurového účtu:		
	– výpis z bežného bankového účtu (kurz komerčnej banky)	261	221
	– výpis z úverového účtu	461	261

Účtovný prípad		MD	D
	– kurzový zisk	461	663
	– kurzová strata	563	461
11.	Splatenie dlhodobého bankového úveru v cudzej mene z devízového účtu: (kurz ECB alebo NBS – platnosť od 1. 1. 2009):	261	221AÚ
	– výpis z úverového účtu	461	261
	– kurzový zisk	461	663
	– kurzová strata	563	461
12.	Úroky z dlhodobých úverov účtované na vrub nákladov, ak nie sú zaplatené (pri zaplatení možno účtovať MD 562 D 221)	562	461
13.	Úroky z dlhodobých úverov viažucich sa k obstaraniu DHM, vzniknutých do dňa zaradenia, ak nie sú zaplatené (pri zaplatení možno účtovať MD 042 D 221) a účtovná jednotka rozhodla, že budú súčasťou obstarávacej ceny [§ 35 ods. 2 písm. h) postupov účtovania]	042	461
14.	Úroky z dlhodobých úverov viažucich sa k obstaraniu DNM, vzniknutých do dňa zaradenia, ak nie sú zaplatené (pri zaplatení možno účtovať MD 042 D 221) a účtovná jednotka rozhodla, že budú súčasťou obstarávacej ceny (§ 34 ods. 1 postupov účtovania)	041	461
15.	Kurzové rozdiely z dlhodobého úveru v cudzej mene pri uzatváraní účtovných kníh (kurz ECB alebo NBS) – platnosť od 1. 1. 2009:		
	– kurzová strata	563	461
	– kurzový zisk	461	663
16.	Zúčtovanie dlhodobého záväzku alebo jeho časti na analytický účet krátkodobých záväzkov z hľadiska zostatkovej doby splatnosti [§ 4 ods. 1 písm. c) postupov účtovania]	461AÚ	461AÚ
17.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	461	702

47 – Dlhodobé záväzky (2024)

471 – Dlhodobé záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti (2024)

Účtovný prípad		MD	D
471 – Dlhodobé záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	471
2.	Prijatie dlhodobej pôžičky od: – prepojenej účtovnej jednotky – účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodujúci vplyv – účtovnej jednotky, ktorá má v účtovnej jednotke spoločný rozhodujúci vplyv – účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť – účtovnej jednotky, ktorá má v účtovnej jednotke podielovú účasť	221, 211	471
3.	Účtovanie vo veľkej účtovnej jednotke Prijatie dlhodobej pôžičky od prepojenej účtovnej jednotky sa účtuje na osobitnom analytickom účte	221, 211	471AÚ
4.	Prijatie dlhodobej pôžičky v cudzej mene na devízový účet (prepočet na € kurzom ECB alebo NBS) – platnosť od 1. 1. 2009	221AÚ	471
5.	Prijatie dlhodobej pôžičky v cudzej mene na bežný účet v eurách (prepočet kurzom komerčnej banky)	221	471
6.	Úhrada dlhodobého záväzku z bežného účtu	471	221
7.	Úhrada dlhodobého záväzku v cudzej mene z bežného účtu v eurách (prepočet kurzom komerčnej banky) – platnosť od 1. 1. 2009:	471	221
	– kurzový rozdiel – zisk	471	663
	– kurzový rozdiel – strata	563	471
8.	Úhrada dlhodobého záväzku v cudzej mene z devízového účtu: (prepočet na € kurzom ECB alebo NBS) – platnosť od 1. 1. 2009:	471	221AÚ
	– kurzový rozdiel – zisk	471	663
	– kurzový rozdiel – strata	563	471
9.	Kurzové rozdiely pri uzatváraní účtovných kníh u dlhodobého záväzku v cudzej mene (prepočet na € kurzom ECB alebo NBS) – platnosť od 1. 1. 2009:		
	– kurzová strata	563	471
	– kurzový zisk	471	663

Účtovný prípad		MD	D
10.	Zúčtovanie dlhodobého záväzku alebo jeho časti na analytický účet krátkodobých záväzkov z hľadiska zostatkovej doby splatnosti [§ 4 ods. 1 písm. c) postupov účtovania]	471AÚ	471AÚ
11.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	471	702

472 – Záväzky zo sociálneho fondu (2024)

Účtovný prípad		MD	D
472 – Záväzky zo sociálneho fondu			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	472
2.	Zúčtovanie povinného prídelenia do sociálneho fondu	527	472
3.	Doúčtovanie povinnej tvorby na konci účtovného obdobia:		
	a) ak prepočítaný prídelenie je vyšší, než bol preddavkovo zúčtovaný	527	472
	b) ak prepočítaný prídelenie je nižší, než bol preddavkovo zúčtovaný	– 527	– 472
4.	Zúčtovanie ďalších zdrojov fondu (§ 4 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde)	221	472
5.	Príspevok zamestnávateľa podľa § 4 ods. 3 zákona o sociálnom fonde	431	472
6.	Čerpanie sociálneho fondu:		
	– príspevok zo SF na stravovanie zamestnancov v súvislosti s poskytovaním stravovacích lístkov	472	213
	– sociálna výpomoc (nenávratné príspevky)	472	333, 211
	– dôchodkové pripistenie	472	336
7.	Vyúčtovanie finančného príspevku na stravovanie po odpracovaní pracovných dní zamestnancom príslušného obdobia (spravidla po ukončení mesiaca)		
	a) príspevok zamestnávateľa v sume podľa § 152 Zákonníka práce	527	335
	b) príspevok zamestnávateľa zo sociálneho fondu	472	335
	c) príspevok zamestnávateľa nad rámec sumy podľa § 152 Zákonníka práce (AÚ – daňový výdavok alebo nedaňový výdavok podľa podmienok ZDP)	528AÚ	335
8.	Návratná sociálna výpomoc (účtuje sa ako pohľadávka voči zamestnancovi MD 335 D 221AÚ sociálneho fondu) neúčtuje sa v oblasti fondu		
9.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	472	702

473 – Vydané dlhopisy (2024)

Účtovný prípad		MD	D
473 – Vydané dlhopisy			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	701	473
2.	Emisia dlhodobých dlhopisov	375	473
3.	Predpis časovo rozlíšených úrokov z dlhopisov vydaných účtovnou jednotkou	381	473
4.	Úhrada splatných dlhopisov	473	211, 221
5.	Kapitalizácia dlhopisov (výmena za akcie)	473	411
6.	Vyradenie stiahnutých nepredaných dlhopisov	473	255
7.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	473	702

474 – Záväzky z nájmu (2024)

Účtovný prípad		MD	D
474 – Záväzky z nájmu			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
Na účte 474 sa účtujú po 1. 1. 2004 i záväzky z finančného prenájmu u nájomcu, a to v zmysle § 30a postupov účtovania. Povinnosť uvedeného účtovania vzniká u zmlúv uzavretých po 1. 1. 2004.			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	701	474
2.	Odúčtovanie záväzku z dlhodobého prenájmu, ak ide o súbor nehnuteľných aj hnutelných vecí a majetok odpisoval do 1. 1. 2005 nájomca (§ 86b ods. 2 postupov účtovania)	07x, 08x, 474	01x, 02x, 03x
3.	Prijatie predmetu finančného prenájmu u nájomcu (istina), ak istina podľa zmluvy nezahŕňa prvú zvýšenú splátku, táto sa zúčtuje samostatne (bod 5)	042	474
Poznámka:			
Istina u nájomcu z dohodnutých platieb sa v účtovníctve nájomcu stanoví podľa § 30a ods. 1 písm. c) postupov účtovania, ak ide o finančný prenájom od zahraničného prenajímateľa, ktorý neurčuje rozdelenie dohodnutých platieb na istinu a finančný výnos (§ 30a ods. 15 postupov účtovania).			
4.	Zúčtovanie prvej zvýšenej splátky:		
	– cena bez DPH	042	474
	– DPH, ak vzniká právo na odpočítanie	343	474
	– DPH, ak nevzniká právo na odpočítanie	548	474
5.	Úhrada prvej zvýšenej splátky	474	221

Účtovný prípad		MD	D
6.	Finančný náklad vypočítaný metódou efektívnej úrokovej miery a metódou prírastkovej výpožičkovej úrokovej miery, účtovaný v deň splatnosti dohodnutých platieb (úrok):	562	474
	– DPH prislúchajúca k istine	548	474
	– DPH prislúchajúca k úroku	568	474
	– poistné	568	474
7.	Úhrada dohodnutej platby	474	221
8.	Finančný náklad pripadajúci na obdobie od posledného dňa splatnosti dohodnutých platieb do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ak sa platí pozadu	562	474
9.	Finančný náklad pripadajúci na obdobie od posledného dňa splatnosti dohodnutých platieb do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ak sa platí vopred	381	474
10.	Pri predčasnom ukončení finančného prenájmu sa zostatok účtu 474 zúčtuje:		
	a) na účet záväzkov	474	325
	b) prípadne na účet výnosov	474	648
11.	Pri postúpení lízingu u postupníka:		
	a) účtovanie istiny zo splátok, ktoré už bude splácať postupník	042	474
	b) účtovanie odstupného, ak sa na ňom zúčastnené strany dohodli	042	379
12.	Zúčtovanie dlhodobého záväzku alebo jeho časti na analytický účet krátkodobých záväzkov z hľadiska zostatkovej doby splatnosti [§ 4 ods. 1 písm. c) postupov účtovania]	474AÚ	474AÚ
13.	Kurzové rozdiely pri uzatváraní účtovných kníh u dlhodobého záväzku v cudzej mene (kurz ECB alebo NBS):		
	– kurzová strata	563	474
	– kurzový zisk	474	663
14.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	474	702

475 – Dlhodobé prijaté preddavky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
475 – Dlhodobé prijaté preddavky			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaučtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	701	475

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
2.	Dlhodobý prijatý preddavok pred splnením záväzku voči odberateľovi	211, 221	475
3.	Dlhodobý preddavok platený v cudzej mene, prijatý na eurový účet (prepočet kurzom komerčnej banky)	221	475
4.	Dlhodobý preddavok v cudzej mene prijatý na devízový účet (prepočet kurzom ECB alebo NBS)	221AÚ	475
5.	Zúčtovanie preddavku po splnení dodávky	475	311
Poznámka: Kurz použitý pri ocenení prijatých preddavkov v cudzej mene na menu euro sa použije aj na ostatné účtovné prípady, napríklad na zúčtovanie preddavku (§ 24 ods. 3 postupov účtovania).			
6.	Vrátenie preddavku, ak nedošlo k uskutočneniu dodávky	475	221
7.	Dlhodobé preddavky prijaté pri zákazkovej výrobe zhotoviteľom pred vykonaním príslušnej práce (§ 30 ods. 11 postupov účtovania)	211, 221	475
8.	Zúčtovanie dlhodobých preddavkov prijatých pri zákazkovej výrobe zhotoviteľom	475	311
9.	Vrátenie preddavku zhotoviteľom, ak nedošlo k vykonaniu príslušnej práce	475	211, 221
10.	Dlhodobé preddavky prijaté pri zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj zhotoviteľom pred vykonaním príslušnej práce (§ 30d ods. 3 postupov účtovania)	211, 221	475
11.	Zúčtovanie dlhodobých preddavkov prijatých pri zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj zhotoviteľom	475	311
12.	Vrátenie preddavku zhotoviteľom, ak nedošlo k vykonaniu príslušnej práce	475	211, 221
13.	Zúčtovanie preddavku prijatého v cudzej mene po splnení dodávky:		
	– zápočet preddavku s pohľadávkou v kurze ku dňu prijatia preddavku	475	311
	– kurzový zisk	475	663
	– kurzová strata	563	475
14.	Zúčtovanie kurzových rozdielov k záväzku v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:		
	– kurzová strata	563	475
	– kurzový zisk	475	663
15.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	475	702

476 – Dlhodobé nevyfakturované dodávky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
476 – Dlhodobé nevyfakturované dodávky			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	476
2.	Prijaté dlhodobé nevyfakturované dodávky, poskytnuté služby na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu (účtovanie bez DPH), účtovná jednotka pozná sumu, avšak nemusí to byť presná suma	04x, 13x, 11x, 50x, 51x	476
3.	Spresnenie sumy nevyfakturovanej dodávky upravujúcej závierkové účtovné prípady:		
	a) úprava zvyšujúca nevyfakturovanú dodávku	04x, 11x, 13x, 50x, 51x	476
	b) úprava znižujúca nevyfakturovanú dodávku	– 04x, – 11x, – 13x, – 50x, – 51x	– 476
4.	Faktúra za dodávky k bodu 2 (u platiteľa DPH účtovanie vrátane DPH)	476, 343	321
5.	Kurzové rozdiely pri uzatváraní účtovných kníh:		
	– kurzová strata	563	476
	– kurzový zisk	476	663
6.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	476	702

478 – Dlhodobé zmenky na úhradu (2024)

Účtovný prípad		MD	D
478 – Dlhodobé zmenky na úhradu			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otvorení účtovných kníh	701	478
2.	Zúčtovanie dlhodobého záväzku na záväzok zmenkový pri úhrade záväzku zmenkou	471, 479	478
3.	Zúčtovanie krátkodobého záväzku na záväzok zmenkový pri úhrade záväzku zmenkou	321, 379	478
4.	Úhrada splatnej zmenky	478	221, 211
5.	Úhrada splatnej zmenky v cudzej mene (z bežného účtu kurz komerčnej banky, z devízového účtu kurz ECB alebo NBS):		
	– zmenková suma	478	221

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	– kurzový zisk	478	663
	– kurzová strata	563	478
6.	Kurzové rozdiely pri uzatváraní účtovných kníh:		
	– kurzová strata	563	478
	– kurzový zisk	478	663
7.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	478	702

479 – Ostatné dlhodobé záväzky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
479 – Ostatné dlhodobé záväzky			
Pasívny účet, začiatkový stav aj konečný zostatok na strane DAL			
Na účte 479 sa účtujú ostatné dlhodobé záväzky, pre ktoré nie je v predchádzajúcich účtoch účtovej skupiny 47 určený samostatný syntetický účet (§ 61 ods. 12 postupov účtovania). Účtovanie na tomto účte možno členiť na účtovanie o tichom spoločenstve, dlhodobých pôžičkách a úveroch, o poskytnutých preddavkoch, o úhradách dlhodobých obchodných záväzkov a o ostatných dlhodobých záväzkoch.			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh	701	479
Tiché spoločenstvo:			
2.	Prijatý vklad tichého spoločníka formou:		
	– peňažného vkladu	211, 221	479
	– vkladu zásob	112, 132	479
	– vkladu DNM a DHM	01x, 02x, 03x	479
3.	Vyplatenie vkladu tichému spoločníkovi (Vyplatenie podielu na zisku 431/379 a 379/211, 221)	479	211, 221
4.	Úrok z vkladu tichého spoločníka	562	479
Dlhodobé pôžičky:			
5.	Prijatie dlhodobej pôžičky od osoby, ktorá je v účtovnej jednotke spoločníkom alebo je členom družstva a je fyzickou osobou alebo právnickou osobou s podielom na hlasovacích právach menej ako 20 %, alebo spoločníkom nie je	221, 211	479
6.	Účtovanie mikro účtovnou jednotkou Prijatie dlhodobej pôžičky	221, 211	479
7.	Predpis úrokov z dlhodobej pôžičky	562	479
8.	Splácanie dlhodobej pôžičky vrátane úrokov	479	211, 221

Účtovný prípad		MD	D
9.	Prijatá pôžička v cudzej mene:		
	– na devízový účet (kurz ECB alebo NBS vyhlásený v deň predchádzajúci dňu pripísania)	221AÚ	479
	– na bežný bankový účet (kurz komerčnej banky)	221	479
10.	Úhrady dlhodobých záväzkov:		
	– z bežného účtu	479	221
	– zmenkou na inkaso	479	312
	– dlhodobou zmenkou k úhrade	479	478
	– dlhodobým úverom	479	461
11.	Úhrada dlhodobého záväzku v cudzej mene:		
	– devízového účtu (kurz ECB alebo NBS vyhlásený v deň predchádzajúci dňu úhrady)	479	221AÚ
	– bežného bankového účtu (kurz komerčnej banky)	479	221
12.	Dlhodobý záväzok voči FNM	majetkové účty	479
13.	Koordináčnym centrom prijaté finančné prostriedky, ktoré tvoria finančnú garanciu podľa § 31a zákona č. 79/2015 Z. z. v z. n. p. (§ 61 ods. 12 postupov účtovania)	221	479
14.	Kurzové rozdiely pri splácaní záväzku vzniknuté v priebehu účtovného obdobia:		
	– kurzový zisk	479	663
	– kurzová strata	563	479
15.	Kurzové rozdiely pri uzavretí účtovných kníh:		
	– kurzová strata	563	479
	– kurzový zisk	479	663
16.	Zúčtovanie dlhodobého záväzku alebo jeho časti na analytický účet krátkodobých záväzkov z hľadiska zostatkovej doby splatnosti	479AÚ	479AÚ
17.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	479	702

48 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka (2024)

O odloženej dani z príjmov povinne účtujú účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom. Ostatné účtovné jednotky o odloženej dani môžu účtovať, ak nie sú mikro účtovnými jednotkami. Mikro účtovná jednotka o odloženej dani neúčtuje, mikro účtovná jednotka účet 481 nepoužíva.

K prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom už účtovná jednotka o odloženej dani už neúčtuje, vykoná **účtovanie o zmene metódy**.

Na účte 481 sa účtuje o odloženej daňovej pohľadávke a odloženom daňovom záväzku zvlášť (zákaz kompenzácie), avšak je nutné prihliadať na princípy účtovania o opodstatnenosti odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 ods. 11 postupov účtovania).

Na účely účtovania o odloženej daňovej pohľadávke alebo odloženom daňovom záväzku účtovná jednotka zisťuje zo súvahy „rozdiele“ medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich hodnotou podľa zákona o dani z príjmov. Ide o:

- dočasné rozdiely, ku ktorým sa účtuje odložená daň, alebo
- dočasné rozdiely, ku ktorým sa odložená daň neúčtuje (definované v § 10 ods. 19 postupov účtovania).

Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sa vypočíta ako súčin zistených „rozdielov“ a sadzby dane z príjmov v účtovnom období, v ktorom bude odložená daňová pohľadávka vyrovnaná alebo odložený daňový záväzok uplatnený. Ak táto sadzba nie je známa, použije sa sadzba platná v nasledujúcom účtovnom období.

481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka (2024)

Účtovný prípad		MD	D
481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav a konečný zostatok na strane MD alebo DAL.			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh:		
	– pasívny zostatok	701	481
	– aktívny zostatok	481	701
2.	Účtovanie odloženej daňovej pohľadávky vzniknutej v predchádzajúcich účtovných obdobiach, v ktorých by sa účtovala s vplyvom na výsledok hospodárenia, k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtuje prvýkrát o odloženej dani (§ 10 ods. 17 postupov účtovania)	481	428, 429
3.	Účtovanie odloženého daňového záväzku vzniknutého v predchádzajúcich účtovných obdobiach, v ktorých by sa účtoval s vplyvom na výsledok hospodárenia, k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtuje prvýkrát o odloženej dani (§ 10 ods. 17 postupov účtovania)	428, 429	481
4.	Zúčtovanie odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje k účtovným prípadom, ktoré sa účtujú ako náklad alebo výnos (§ 10 ods. 15 postupov účtovania):		
	– zúčtovanie odloženého daňového záväzku	592	481
	– zúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	481	592

Účtovný prípad		MD	D
5.	Zúčtovanie odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje k účtovným prípadom, ktoré sa účtujú priamo na účty vlastného imania (§ 10 ods. 15 postupov účtovania):		
	– zúčtovanie odloženého daňového záväzku z rozdielov vzniknutých v súvislosti s účtovaním na účty nerozdelených výsledkov hospodárenia	428, 429	481
	– zúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky z rozdielov vzniknutých v súvislosti s účtovaním na účty nerozdelených výsledkov hospodárenia	481	428, 429
	– zúčtovanie odloženého daňového záväzku z rozdielov vzniknutých v súvislosti s účtovaním na účet 416	416	481
	– zúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky z rozdielov vzniknutých v súvislosti s účtovaním na účet 416	481	416
	– zúčtovanie odloženého daňového záväzku z rozdielov vzniknutých v súvislosti s vkladom podniku alebo jeho časti u prijímateľa vkladu	015	481
	– zúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky z rozdielov vzniknutých v súvislosti s vkladom podniku alebo jeho časti u prijímateľa vkladu	481	015
	– zúčtovanie odloženého daňového záväzku z rozdielov vzniknutých v súvislosti s kúpou podniku alebo jeho časti u kupujúceho	015	481
	– zúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky z rozdielov vzniknutých v súvislosti s kúpou podniku alebo jeho časti u kupujúceho	481	015

Poznámka:

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní v súvislosti s kúpou podniku, časti podniku, pri nepeňažnom vklade podniku, nepeňažnom vklade časti podniku. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu vo vymenovaných prípadoch, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napríklad z dôvodu rôznych daňových odpisov a účtovných odpisov.

V súvislosti so zlúčením, splynutím alebo rozdelením, keď podľa zákona o dani z príjmov vôbec nie je možné zahrnovat goodwill a záporný goodwill do základu dane, síce vzniká dočasný rozdiel, ale k takémuto dočasnému rozdielu sa neúčtuje odložená daň (ide o „trvalý“ rozdiel, avšak pojem „trvalý“ rozdiel postupy účtovania neuvádzajú).

6.	Zvýšenie alebo zníženie odloženej daňovej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, medziročne vypočítané		
	– zníženie odloženej daňovej povinnosti (odloženého daňového záväzku)	– 592	– 481
	– zvýšenie odloženej daňovej povinnosti (odloženého daňového záväzku)	592	481
7.	Zníženie odloženej daňovej pohľadávky vo výške, v akej už nie je pravdepodobné, že bude dosiahnutý dostatočný základ dane z príjmov, aby sa mohla využiť [§ 10 ods. 13 písm. a) postupov účtovania]	– 481	– 592, – 428, – 429, – 015

Poznámka:

Na účte 481 sa účtuje o odloženej daňovej povinnosti (v členení na pohľadávku a záväzok).

Ak nie je pravdepodobné, že daňová povinnosť vznikne alebo je pravdepodobné, že vznikne v nižšej výške a odložená daňová pohľadávka nebude možné využiť, odložená daňová pohľadávka sa zníži.

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
8.	Doučtovanie odloženej daňovej pohľadávky vo výške, v akej je pravdepodobné, že bude dosiahnutý dostatočný základ dane z príjmov a o ktorej sa doteraz neúčtovalo (§ 10 ods. 14 písm. b) postupov účtovania)	481	592, 428, 429, 015
9.	Zúčtovanie rozdielu pri zmene sadzby dane z príjmov vzniknutého prepočítaním zostatku odloženej daňovej pohľadávky alebo záväzku novou sadzbou dane (§ 10 ods. 18 postupov účtovania):		
	– zníženie sadzby dane, účtovanie u pohľadávky	– 481	– 592
	– zvýšenie sadzby dane, účtovanie u pohľadávky	481	592
	– zníženie sadzby dane, účtovanie u záväzku	– 592	– 481
10.	– zvýšenie sadzby dane, účtovanie u záväzku	592	481
	Účtovanie pri zániku povinnosti účtovať o odloženej dani z príjmov v účtovnom období, v ktorom sa účtovná jednotka rozhodla nepokračovať v účtovaní o odloženej dani z príjmov; k prvému dňu tohto účtovného obdobia odložený daňový záväzok a pohľadávku účtované v minulých účtovných obdobiach súvzťažne s účtom 414 odúčtuje:		
	a) odložený daňový záväzok	481	414
	b) odloženú daňovú pohľadávku	414	481
11.	Účtovanie o zmene metódy – ukončenie účtovania o odloženej dani K prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka už neúčtuje o odloženej dani, odložený daňový záväzok a pohľadávku účtované v minulých účtovných obdobiach súvzťažne s výsledkovým účtom (592, pred 1. 1. 2014 aj 594) odúčtuje:		
	a) odložený daňový záväzok	481	428, 429
	b) odloženú daňovú pohľadávku	428, 429	481
12.	Prevod konečného zostatku pri uzatváraní účtovných kníh:		
	– aktívny zostatok	702	481
	– pasívny zostatok	481	702
Poznámka: V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne, čomu je potrebné pripôsobiť analytické členenie účtu 481. Kompenzácia odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku je v zmysle postupov účtovania (§ 10 ods. 16) dovoľená len v prípade, ak ide o odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka voči tomu istému daňovému úradu.			

49 – Fyzická osoba – podnikateľ (2024)

491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa (2024)

Účtovný prípad		MD	D
491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa			
Aktívny alebo pasívny účet, začiatkový stav a konečný zostatok na strane MD alebo DAL			
1.	Zaúčtovanie začiatkového stavu pri otváraní účtovných kníh:		
	– pasívny zostatok	701	491
	– aktívny zostatok	491	701
2.	Vklad fyzickej osoby – podnikateľa, do podnikania:		
	– v peniazoch v hotovosti	211	491
	– hotovosť zložená na bankový účet	221	491
	– vecný vklad majetku	majetkové účty	491
3.	Výber peňazí pre osobnú potrebu	491	221, 211
4.	Prevod zisku do vlastného imania fyzickej osoby	431	491
5.	Prevod straty do vlastného imania fyzickej osoby	491	431
6.	Zrušenie vkladu individuálneho podnikateľa preradením z podnikania do osobného užívania:		
	– dlhodobý majetok – doúčtovanie oprávok	491	07x, 08x
	– vyradenie z majetku	07x, 08x	01x, 02x
	– dlhodobý majetok neodpisovaný	491	03x
	– zásoby	491	1xx
	– pohľadávky	491	3xx
7.	Prevod konečného zostatku pri uzatváraní účtovných kníh:		
	– aktívny zostatok	702	491
	– pasívny zostatok	491	702

Účtová trieda 5 – Náklady (2024)

Ak vo vyúčtovaniach za prijaté služby alebo v nákladoch zaúčtovaných podľa iných účtovných dokladov budú zahrnuté tiež sumy, ktoré nepatria do nákladov účtovnej jednotky, napríklad náklady na súkromné telefonické hovory, prepravné, nájomné, elektrickú energiu možno pri účtovaní postupovať takto:

- a) ak sa **zistia pred zaúčtovaním** príslušných účtovných dokladov nároky, ktoré majú, napríklad zamestnanci, spoločníci alebo členovia účtovnej jednotke uhradiť, sumy takých nárokov sa zaúčtujú priamo na príslušné účty v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy,
- b) ak sa **nezistia tieto sumy pred účtovaním** príslušných účtovných dokladov, účtujú sa tieto sumy na príslušné účty v účtovej triede 5; o dodatočne prijaté náhrady alebo vyúčtované nároky na ne na účtoch v účtovej triede 3 sa znížia zachytené náklady v účtovej triede 5,
- c) **v účtovných jednotkách, ktoré poskytujú služby**, napríklad v cestovných kanceláriách, vo verejnom stravovaní sa v nákladoch v účtovej triede 5 účtujú celé sumy faktúr alebo iných dokladov a tržby za poskytnuté služby sa účtujú v účtovej triede 6.

Konečné stavy účtov v účtovej triede 5 sa pri uzavieraní účtovných kníh účtujú na farchu účtu 710 – Účet ziskov a strát.

50 – Spotrebované nákupy (2024)

Pri spôsobe A účtovania zásob:

1. v priebehu účtovného obdobia spotrebované položky materiálu a predané položky tovaru sa účtujú na farchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar so súvzťažným zápisom v prospech účtov zásob,
2. inventarizačné rozdiely sa účtujú podľa svojho charakteru podľa § 43.

Pri spôsobe B účtovania zásob:

1. v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu, sa účtujú na farchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar,
2. pri uzavretí účtovných kníh začiatkové stavy účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade a v predajniach sa účtujú so súvzťažným zápisom na farchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar; konečné stavy zásob materiálu a tovaru overené inventarizáciou sa účtujú na farchu účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar.

501 – Spotreba materiálu (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 501 – Spotreba materiálu			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
I. Účtovanie spotreby materiálu spôsobom A			
A. Spotreba materiálu výdajom zo skladu			
1.	Výdaj základného a pomocného materiálu z hlavného či pomocného skladu do spotreby v cene, v ktorej bol skladovaný	501	112
2.	Spotreba nakúpených a skladovaných výrobkov, nakúpených polotovarov, náhradných dielov pre opravy	501	112
3.	Spotreba paliva, plynov aj materiálov, ktoré sú skladované vo fľašiach	501	112
4.	Spotreba obalov, ktoré tvoria režijnú spotrebu k výrobkom a tovarom	501	112
5.	Spotreba nápojov v prevádzkach so zvýšenou teplotou, ktoré sa podľa osobitných predpisov zamestnancom môžu poskytovať	501	112
6.	Podiel oceňovacích odchýlok medzi stálou skladovou cenou a cenou obstarania podľa vnútropodnikových pravidiel oceňovania stanovených účtovnou jednotkou	± 501	± 112AÚ
7.	Podiel vedľajších nákladov obstarania, ak sú vedené na samostatnom analytickom účte, podľa vnútropodnikových pravidiel oceňovania stanovených účtovnou jednotkou	501	112AÚ
B. Spotreba materiálu priamym nákupom (o tomto materiáli rozhodla ÚJ podľa § 43 ods. 14 postupov účtovania, že sa neúčtuje prostredníctvom skladu)			
8.	Priamy nákup materiálov, časopisov, odbornej literatúry, kancelárskych potrieb a pod. v maloobchodných predajniach, príp. vo veľkoobchodných skladoch pri platbe v hotovosti:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) obstarávacía cena bez vedľajších nákladov obstarávania	501	211
	b) DPH, pokiaľ nie je firma platiteľom dane alebo nevzniká nárok na odpočítanie dane:	501	211
9.	Priamy nákup materiálov, časopisov, odbornej literatúry, kancelárskych potrieb a pod. v maloobchodných predajniach, príp. vo veľkoobchodných skladoch pri platbe kreditnou platobnou kartou:		
	a) obstarávacía cena bez vedľajších nákladov obstarávania	501	231
	b) DPH, pokiaľ nie je firma platiteľom dane alebo nevzniká nárok na odpočítanie dane	501	231
10.	Priamy nákup materiálov, časopisov, odbornej literatúry, kancelárskych potrieb a pod. v maloobchodných predajniach, príp. vo veľkoobchodných skladoch, prevedený z preddavku k zúčtovaniu	501	335
C. Spotreba materiálov priamym nákupom na faktúru			
11.	Predpis faktúry za nákup materiálov, časopisov, odbornej literatúry, kancelárskych potrieb a pod., o ktorých firma rozhodla, že ich zúčtuje priamo do spotreby bez použitia skladu neplatiteľmi DPH:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	–	321
	b) cena dodávky	501	–
	c) DPH	343	–
12.	Predpis faktúry za nákup materiálov, časopisov, odbornej literatúry, kancelárskych potrieb a pod., o ktorých firma rozhodla, že ich zúčtuje priamo do spotreby bez použitia skladu neplatiteľmi DPH:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	–	321
	b) cena dodávky	501	–
	c) DPH	501	–
13.	Predpis faktúry za nákup drobného materiálu, o ktorom firma rozhodla, že ho zúčtuje priamo do spotreby bez použitia skladu – neplatiteľmi DPH:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	–	321
	b) vlastná cena drobného materiálu	501	–
	c) DPH	343	–
14.	Predpis faktúry za nákup materiálu, o ktorom firma rozhodla, že ho zúčtuje priamo do spotreby bez použitia skladu – neplatiteľmi DPH:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	–	321
	b) vlastná cena drobného materiálu	501	–
	c) DPH	501	–

Účtovný prípad		MD	D
15.	Nákup pitnej vody v náplniach do automatov pitnej vody pre zamestnancov u platiteľov DPH:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	–	321
	b) cena dodávky	501	–
	c) DPH	343	–
D. Spotreba pohonných látok a mazadiel			
16.	Spotreba PHL:		
	a) ktoré boli uskladnené	501	112
	b) ak sa nákup PHL realizoval zamestnancom z bankového účtu účtovnej jednotky (nákup PHL sa účtuje zápisom: MD 335 a D 221)	501	335
E. Spotreba zásob vlastnej výroby (vnútropodniková spotreba)			
17.	Zúčtovanie úbytkov zásob polotovarov vlastnej výroby pri ich prevedení do vnútropodnikovej režijnej a inej spotreby, pri prevedení výrobkov k testovaniu a pod.:		
	a) alternatíva I (súbežný zápis: MD 612 a D 122)	501	622
	b) alternatíva II	501	122
18.	Zúčtovanie úbytkov zásob výrobkov z dôvodu ich odovzdania na spotrebu v rámci vnútropodnikovej rézie a na inú spotrebu, pri odovzdaní výrobkov na testovanie		
	a) alternatíva I (súbežný zápis: MD 613 a D 123)	501	622
	b) alternatíva II	501	123
F. Ďalšia spotreba materiálu			
19.	Nezavinené manká a škody na materiáloch na sklade do výšky noriem stanovených vnútropodnikovou smernicou zistené v rámci inventarizácie materiálov	501	112
20.	Oprava chybné vykonaného účtovného zápisu, napr. nesprávne zúčtovanie vyššej spotreby (zúčtovanie rozdielov, ak bola spotreba nesprávne vyššia):		
	a) alternatíva I	112	501
	b) alternatíva II	– 501	– 112
21.	Oprava chybné vykonaného zúčtovania cenových rozdielov, ktoré sa viažu k nesprávne účtovanej spotrebe podľa predchádzajúceho bodu:		
	a) oceňovanie rozdielov bolo záporné:		
	aa) alternatíva I	501	112
	ab) alternatíva II	– 112	– 501

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	b) oceňovanie rozdielov bolo kladné:		
	ba) alternatíva I	112	501
	bb) alternatíva II	- 501	- 112
22.	Vrátenie odpadov z výrobnéj spotreby späť na sklad v pôvodnej cene:		
	a) alternatíva I	112	501
	b) alternatíva II	- 501	- 112
II. Účtovanie spotreby materiálov spôsobom B			
A. Účtovné zápisy uskutočňované v priebehu účtovného obdobia			
1.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe obstaraný materiál v tuzemsku platiteľom DPH, resp. ak vzniká nárok na odpočítanie dane:		
	a) celková fakturovaná čiastka	-	321
	b) cena materiálov	501	-
	c) DPH	343	-
2.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe obstaraný materiál v tuzemsku neplatiteľom DPH, resp. ak nevzniká nárok na odpočítanie dane:		
	a) celková fakturovaná čiastka	-	321
	b) cena materiálu	501	-
	c) DPH	501	-
3.	Obstaranie materiálu za hotové platiteľom DPH, ak vzniká nárok na odpočítanie :		
	a) celková čiastka k úhrade	-	211
	b) cena materiálu	501	-
	c) DPH	343	-
4.	Obstaranie materiálov za hotové neplatiteľom DPH, resp. ak nevzniká nárok na odpočítanie dane:		
	a) celková čiastka k úhrade	-	211
	b) cena materiálu	501	-
	c) DPH	501	-
5.	Obstaranie materiálu v prípade platby kreditnou platobnou kartou platiteľom DPH ak vzniká nárok na odpočítanie :		
	a) celková čiastka k úhrade	-	231
	b) cena materiálu	501	-
	c) DPH	343	-

Účtovný prípad		MD	D
6.	Obstaranie materiálov v prípade platby kreditnou platobnou kartou neplatiteľom DPH, resp. ak nevzniká nárok na odpočítanie dane:		
	a) celková čiastka k úhrade	–	231
	b) cena materiálu	501	–
	c) DPH	501	–
7.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe obstaraný materiál z dovozu platiteľom DPH, resp. ak vzniká nárok na odpočítanie dane:		
	a) celková fakturovaná čiastka	501	321, 211
	b) DPH (v rámci colného dlhu)	343	379
	c) clo (v rámci colného dlhu)	501	379
	d) spotrebná daň, keď je nárokovateľná (v rámci colného dlhu)	345	379,
8.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe obstaraný materiál z dovozu neplatiteľom DPH, resp. ak nevzniká nárok na odpočítanie dane a nevzniká nárok na vrátenie spotrebnej dane:		
	a) celková fakturovaná čiastka	501	321, 211
	b) DPH (v rámci colného dlhu)	501	379
	c) clo (v rámci colného dlhu)	501	379
	d) spotrebná daň, keď sa nedá nárokovať (v rámci colného dlhu)	501	379
9.	Prijatá faktúra za externé výkony predstavujúce vedľajšie náklady obstaraného materiálu (platiteľom DPH, resp. ak vzniká nárok na odpočítanie dane):		
	a) celková fakturovaná čiastka	–	321, 325, 211
	b) cena materiálu	501	–
	c) DPH	343	–
10.	Prijatá faktúra za externé výkony predstavujúce vedľajšie náklady obstaraného materiálu (neplatiteľom DPH, resp. ak nevzniká nárok na odpočítanie dane):		
	a) celková fakturovaná čiastka	–	321, 325, 211
	b) cena materiálu	501	–
	c) DPH	501	–
11.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe obstarané zvieratá v tuzemsku platiteľom DPH, resp. ak vzniká nárok na odpočítanie dane:		
	a) celková fakturovaná čiastka	–	321, 211
	b) cena materiálu	501	–
	c) DPH	343	–

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
12.	Výdaj tovaru určeného k preskúšanju kvality	501	132
Poznámka: Alternatívy ostatných nákupev zvierat (nákup neplatiteľom DPH, nákup dovozom) sú analogické s nákupom materiálu.			
13.	Aktivácia vnútropodnikových výkonov predstavujúcich vedľajšie náklady obstarávaného materiálu (napr. dopravné výkony)	501	622
14.	Nákup drobného materiálu obstaraného prostredníctvom preddavku pôvodne poskytnutého zamestnancovi	501	335
15.	Aktivácia opravovaných (renovovaných) náhradných dielov pre opravy výmenným a nevýmenným spôsobom	501	622
16.	Aktivácia materiálu, ktorý bol vyrobený vo vlastnej réžii vo VN bez použitia účtu nedokončenej výroby	501	621
17.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe spracovaný materiál (odoslaný ku spracovaniu a spracovaný) v tuzemsku platiteľom DPH, resp. ak vzniká nárok na odpočítanie dane:		
	a) celková fakturovaná čiastka	–	321
	b) cena materiálu	501	–
	c) DPH	343	–
18.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe prevedené renovácie náhradných dielov (odoslaných k renovácii a renovovaných) v tuzemsku u platiteľov DPH, resp. s nárokom na odpočítanie dane:		
	a) celková fakturovaná čiastka	–	321
	b) cena materiálu	501	–
	c) DPH	343	–
19.	Výdaj materiálu určeného k darovaniu (napr. školám)	543	501
20.	Výdaj materiálu určeného pre reprezentáciu	513	501
21.	Uznanie reklamácie voči dodávateľom (dopravcom), ktorá sa týka nedodržania množstevných a kvalitatívnych podmienok dodávok materiálov, vrátane reklamácie nedošlých zásielok, vykonané pred zaplatením faktúry:		
	a) zníženie ceny reklamovaných dodávok	321	501
	b) zníženie DPH, ak bol uplatnený nárok	321	343
22.	Uznanie reklamácie voči dodávateľom (dopravcom), ktorá sa týka nedodržania množstevných a kvalitatívnych podmienok dodávok materiálov, vrátane reklamácie nedošlých zásielok, vykonané po zaplatení faktúry	315	501
23.	Manká a škody na materiáli v priebehu účtovného obdobia:		
	a) zúčtované na farchu nákladov	549	501

Účtovný prípad		MD	D
	b) zúčtované voči zamestnancom	335	501
	c) zúčtované voči inej osobe	378	501
B. Účtovné zápisy uskutočňované pri uzavieraní účtovných kníh			
24.	Zúčtovanie začiatočného stavu účtu materiálov na farchu účtu spotreby materiálu (prevod začiatočného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh)	501	112
25.	Zúčtovanie konečných stavov zásob materiálov overených inventarizáciou a podľa skladovej evidencie	112	501
Poznámka: Inventarizačné rozdiely, ktoré boli zistené pri inventarizácii ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtujú zápsmi: a) prebytok MD 112 a D 648, b) manká a škody MD 335, 355, 378, 549 a D 112.			
26.	Zúčtovanie materiálov na ceste	119	501
27.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	501

502 – Spotreba energie (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 502 – Spotreba energie			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe obstaranú neskladovateľnú energiu v tuzemsku platiteľom DPH, resp. ak vzniká nárok na odpočítanie dane (napr. faktúry za elektrickú energiu, vodu, paru, plyn):		
	a) celková fakturovaná čiastka	–	321
	b) cena energie	502	–
	c) DPH	343	–
2.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe obstaranú neskladovateľnú energiu v tuzemsku neplatiteľom DPH, resp. ak nevzniká nárok na odpočítanie dane (napr. faktúry za elektrickú energiu, vodu, paru, plyn):		
	a) celková fakturovaná čiastka	–	321
	b) cena energie	502	–
	c) DPH	502	–
3.	Tvorba rezerv na nevyfakturované dodávky, ak ide o nevyfakturované dodávky energie	502	323AÚ

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
4.	Zúčtovanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v prípade, že ide o nevyfakturované dodávky	502	326
5.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak účtovná jednotka do dňa zostavenia účtovnej závierky má k dispozícii doklad (faktúru):		
	– rozdiel zvyšujúci náklad	502	326
	– rozdiel znižujúci náklad	– 502	– 326
Poznámka:			
Na základe faktúry sa účtuje v nasledujúcom účtovnom období na tarchu účtu 326 a v prospech účtu záväzkov.			
6.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak je účtovnej jednotke do dňa zostavenia účtovnej závierky doručená faktúra, suma zaúčtovanej rezervy sa spresní podľa faktúry:		
	– rozdiel zvyšujúci náklad	502	323
	– rozdiel znižujúci náklad	– 502	– 323
7.	Zrušenie nepotrebné rezervy na nevyfakturované dodávky energie alebo jej časti	323AÚ	502
8.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	502

503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD			
(prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
Za neskladovateľné dodávky možno považovať ostatné neskladovateľné dodávky, o ktorých sa neúčtuje na účte 502, napríklad dodávky vody používané ako surovina vo výrobe, na zavlažovanie, plyn používaný ako surovina vo výrobe, betónové zmesi a pod.			
1.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe obstarané ostatné neskladovateľné dodávky v tuzemsku platiteľom DPH, resp. ak vzniká nárok na odpočítanie dane (napr. faktúry za dodávky vody k rozvodným účelom):		
	a) celková fakturovaná čiastka	–	321
	b) cena dodávky	503	–
	c) DPH	343	–
2.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externé obstaranie ostatnej neskladovateľnej dodávky v tuzemsku neplatiteľom DPH, resp. ak nevzniká nárok na odpočítanie dane (napr. faktúry za dodávku vody k rozvodným účelom):		

Účtovný prípad		MD	D
	a) celková fakturovaná čiastka	–	321
	b) cena energie	503	–
	c) DPH	503	–
3.	Tvorba rezerv na nevyfakturované dodávky, ak ide o nevyfakturované neskladovateľné dodávky	503	323AÚ
4.	Zúčtovanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v prípade, že ide o nevyfakturované dodávky	503	326
5.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak účtovná jednotka do dňa zostavenia účtovnej závierky má k dispozícii doklad (faktúru):		
	– rozdiel zvyšujúci náklad	503	326
	– rozdiel znižujúci náklad	– 503	– 326
Poznámka: Na základe faktúry sa účtuje v nasledujúcom účtovnom období na farchu účtu 326 a v prospech účtu záväzkov.			
6.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak je účtovnej jednotke do dňa zostavenia účtovnej závierky doručená faktúra, suma zaúčtovanej rezervy sa spresní podľa faktúry:		
	– rozdiel zvyšujúci náklad	503	323
	– rozdiel znižujúci náklad	– 503	– 323
7.	Zrušenie nepotrebné rezervy na nevyfakturované neskladovateľné dodávky alebo jej časti	323AÚ	503
8.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	503

504 – Predaný tovar (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 504 – Predaný tovar			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
I. Účtovanie predaného tovaru spôsobom pri použití spôsobu A			
1.	Výdaj tovaru z dôvodu predaja:		
	a) skladová cena (cena obstarania, vopred stanovená cena alebo predajná cena)	504	132
	b) podiel vedľajších nákladov obstarania (keď sa vedú oddelene v AÚ)	504	132AÚ

Účtovný prípad		MD	D
	c) podiel obchodných marží (veľkoobchodné, maloobchodné a rozdiely z ocenenia pri použití vopred stanovenej ceny alebo predajných cien):		
	ca) podiel kladný	504	132AÚ
	cb) podiel záporný	132AÚ	504
2.	Nezavinené manká a škody do výšky noriem stanovených vnútro podnikovou smernicou zistené v rámci inventarizácie	504	132
3.	Zúčtovanie sorna zápisu na účte predaného tovaru na základe uznanej reklamácie predaja za hotové:		
	a) alternatíva I	132AÚ	504
	b) alternatíva II	– 504	– 132AÚ
II. Účtovanie predaného tovaru spôsobom B			
A. Účtovné zápisy uskutočňované v priebehu účtovného obdobia			
1.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe obstaraný tovar v tuzemsku platiteľom DPH, resp. ak vzniká nárok na odpočítanie dane:		
	a) celková fakturovaná čiastka	–	321
	b) cena tovaru	504	–
	c) DPH	343	–
	d) spotrebná daň	345	–
2.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe obstaraný tovar v tuzemsku neplatiteľom DPH, resp. ak nevzniká nárok na odpočítanie dane:		
	a) celková fakturovaná čiastka	–	321
	b) cena tovaru	504	–
	c) DPH	504	–
	d) spotrebná daň	504	–
3.	Obstaraný tovar za hotové platiteľom DPH, ak vzniká nárok na odpočítanie dane:		
	a) celková čiastka k úhrade	–	211
	b) cena tovaru	504	–
	c) DPH	343	–
4.	Obstaraný tovar za hotové neplatiteľom DPH, resp. ak nevzniká nárok na odpočítanie dane:		
	a) celková čiastka k úhrade	–	211

Účtovný prípad		MD	D
	b) cena tovaru	504	–
	c) DPH	504	–
5.	Obstaraný tovar v prípade platby kreditnou platobnou kartou platiteľom DPH, ak vzniká nárok na odpočítanie dane:		
	a) celková čiastka k úhrade	–	231
	b) cena tovaru	504	–
	c) DPH	343	–
6.	Obstaraný tovar v prípade platby kreditnou platobnou kartou platiteľom DPH, resp. ak nevzniká nárok na odpočítanie dane:		
	a) celková čiastka k úhrade	–	231
	b) cena tovaru	504	–
	c) DPH	504	–
7.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe obstaraný tovar z dovozu platiteľom DPH, resp. ak vzniká nárok na odpočítanie dane		
	a) celková fakturovaná čiastka	504	321, 211
	b) DPH	343	379
	c) clo	504	379
	d) spotrebná daň, ak je nárokovateľná	345	379
8.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe obstaraný tovar z dovozu neplatiteľom DPH, resp. ak nevzniká nárok na odpočítanie dane a ak nie je nárok na vrátenie spotrebnej dane:		
	a) celková fakturovaná čiastka	504	321, 211,
	b) DPH (v rámci colného dlhu)	504	379
	c) clo (v rámci colného dlhu)	504	379
	d) spotrebná daň, ak sa nedá nárokovať (v rámci colného dlhu)	504	379
9.	Prijatá faktúra za externé výkony predstavujúce vedľajšie náklady obstaraného tovaru (platiteľom DPH, resp. ak vzniká nárok na odpočítanie dane):		
	a) celková fakturovaná čiastka	–	321, 325, 211
	b) cena tovaru	504	–
	c) DPH	343	–
10.	Prijatá faktúra za externé výkony predstavujúce vedľajšie náklady obstaraného tovaru (neplatiteľom DPH, resp. ak nevzniká nárok na odpočítanie dane):		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) celková fakturovaná čiastka	–	321, 325, 211
	b) cena tovaru	504	–
	c) DPH	504	–
11.	Aktivácia vnútropodnikových výkonov predstavujúcich vedľajšie náklady obstaraného tovaru (napr. dopravné výkony)	504	622
12.	Aktivácia úpravy tovaru určeného k predaju	504	622
13.	Aktivácia tovaru, ktorý bol vyrobený vo vlastnej réžii vo VN bez použitia účtov nedokončenej výroby	504	621
14.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe upravený tovar (odoslaný k úprave a upravený) v tuzemsku platiteľom DPH, resp. ak vzniká nárok na odpočítanie dane:		
	a) celková fakturovaná čiastka	–	321
	b) cena materiálu	504	–
	c) DPH	343	–
15.	Zúčtovanie prijatej faktúry za externe upravený tovar (odoslaný k úprave a upravený) v tuzemsku neplatiteľom DPH:		
	a) celková fakturovaná čiastka	–	321
	b) cena tovaru	504	–
	c) DPH	504	–
16.	Výdaj tovaru určeného k darovaniu (napr. školám)	543	504
17.	Výdaj tovaru určeného pre reprezentáciu	513	504
18.	Uznanie reklamácie voči dodávateľom (dopravcom), ktorá sa týka nedodržania množstevných a kvalitatívnych podmienok dodávok tovaru, vrátane reklamácií nedošlých zásielok, vykonané pred zaplatením faktúry:		
	a) zníženie ceny reklamovanej dodávky	321	504
	b) zníženie DPH, ak bol uplatnený nárok	321	343
19.	Uznanie reklamácie voči dodávateľom (dopravcom), ktorá sa týka nedodržania množstevných a kvalitatívnych podmienok dodávok tovaru, vrátane reklamácie nedošlých zásielok, vykonané po zaplatení faktúry	315	504
20.	Manká a škody na tovare v priebehu účtovného obdobia:		
	a) zúčtované na farchu nákladov	549	504
	b) zúčtované voči zamestnancom	335	504
	c) zúčtované voči inej osobe	378	504

Účtovný prípad		MD	D
B. Účtovné zápisy uskutočňované pri uzavieraní účtovných kníh			
21.	Zúčtovanie začiatočného stavu účtu tovaru na farchu účtu predaného tovaru	504	132
22.	Zúčtovanie konečných stavov zásob tovaru overeného inventarizáciou a podľa skladovej evidencie	132	504
Poznámka: Inventarizačné rozdiely, ktoré boli zistené pri inventarizácii ku koncu roka, sa zúčtujú zápismi: a) prebytok MD 132 a D 648, b) manká a škody MD 335, 355, 378, 549 a D 132.			
23.	Zúčtovanie tovaru na ceste	139	504
24.	Rozdiel medzi reálnou hodnotou tovaru nadobudnutého zámenou a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku (§ 22 ods. 7 postupov účtovania):		
	a) kladný rozdiel	321	604
	b) záporný rozdiel	504	311
25.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	504

505 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám (2024)

Účtovný prípad	MD	D
Účet 505 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám		
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD alebo na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)		
TVORBA OPRAVNÝCH POLOŽIEK K ZÁSOBÁM Na účet 505 sa účtuje tvorba opravnej položky k zásobám s výnimkou zásob vlastnej výroby (k nakupovaným zásobám). Opravné položky k zásobám sa tvoria na základe zásad definovaných v § 18 ods. 5 a § 23 ods. 1 postupov účtovania, a to na základe opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty zásob v prípade, ak zníženie hodnoty nie je definitívne. Opravné položky k zásobám sa vytvárajú vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistou realizačnou hodnotou sa rozumie predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. U zásob je potrebné uplatňovať zásadu ustanovenú v § 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania tak, že predaj zásob so stratou uskutočnený do dňa zostavenia účtovnej závierky sa považuje za informáciu o znížení hodnoty zásob, ktoré existovalo už ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Uvedená skutočnosť je dôvodom pre účtovanie opravnej položky k zásobám (ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka) alebo jej spresnenia v rámci upravujúcich závierkových účtovných prípadov. Takýto postup sa neuplatní, ak ide o zásoby komodít, ktorých cena je vyhlasovaná na svetovom trhu a k poklesu ceny došlo po súvahovom dni.		

Účtovný prípad		MD	D
ZÚČTOVANIE OPRAVNÝCH POLOŽIEK K ZASOBÁM Opravné položky k zásobám sa zúčtujú: – z dôvodu vyradenia zásob (predajom, darovaním, z titulu škody a i.), a to na farchu účtu opravnej položky (účet účtovej skupiny 19) a v prospech účtu vyradovaného majetku (napríklad 132 – Tovar na sklade a v predajniach). Opravná položka sa zúčtuje pred vyradením majetku; – z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku, a to na farchu účtu opravnej položky (účet účtovej skupiny 19) a v prospech účtu, na ktorom sa účtovala tvorba opravnej položky (napríklad 505 – Tvorba opravnej položky k zásobám).			
1.	Tvorba opravnej položky k materiálu	505	191AÚ
Poznámka: Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňuje členenie podľa jednotlivých druhov opravných položiek (§ 4 postupu účtovania).			
2.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou materiálu pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zníženie hodnoty	505	191AÚ
3.	Tvorba opravných položiek k tovaru	505	196AÚ
4.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou tovaru pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zníženie hodnoty	505	196AÚ
5.	Zúčtovanie opravnej položky k materiálu:		
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaj, likvidácia a i.)	191AÚ	112
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	191AÚ	505
6.	Zúčtovanie opravnej položky k tovaru		
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaja, likvidácia a i.)	196AÚ	132
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	196AÚ	505
7.	Zúčtovanie opravných položiek k materiálu, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupov účtovania)	191AÚ	505
8.	Zúčtovanie opravných položiek k tovaru, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupov účtovania)	196AÚ	505
9.	Zúčtovanie upravujúcich závierkových účtovných prípadov [§ 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania]:		
	a) úprava zvyšujúca opravné položky k materiálu	505	191AÚ
	b) úprava znižujúca opravné položky k materiálu	– 505	– 191AÚ

Účtovný prípad		MD	D
	c) úprava zvyšujúca opravné položky k tovaru	505	196AÚ
	d) úprava zvyšujúca opravné položky k tovaru	– 505	– 196AÚ
10.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) ak účet vykazuje zostatok na strane MD	710	505
	b) ak účet vykazuje zostatok na strane D	505	710

507 – Predaná nehnuteľnosť (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 507 – Predaná nehnuteľnosť			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Vyradenie nehnuteľnosti z účtovníctva pri jej predaji, ak ide o predaj nehnuteľnosti obstaranej na účely predaja po vykonaní opráv alebo technického zhodnotenia (§ 44 ods. 11 v nadväznosti na § 30d ods. 7 postupov účtovania)	507	133
2.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	507

51 – Služby (2024)

Na účtoch tejto účtovej skupiny sa účtujú prvotné náklady za externé služby s výnimkou účtu 513 – Náklady na reprezentáciu, na ktorom sa účtujú náklady na reprezentáciu a to vrátane vlastných výkonov, ktoré sa použijú na účely reprezentácie.

Na účte 518 – Ostatné služby sa účtuje, napríklad nájomné, poštovné a poradenstvo. Účtuje sa tu tiež nehmotný majetok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého nehmotného majetku.

511 – Opravy a udržiavanie (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 511 – Opravy a udržiavanie			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Predpis faktúry za nakúpené zrealizované opravy a údržbu dlhodobého hmotného majetku, okrem prípadov podľa § 30d ods. 7 postupov účtovania:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	–	321
	b) vlastná cena opráv a údržby	511	–
	c) DPH:		
	ca) predpis nárokov DPH (platiteľom DPH)	343	–
	cb) DPH účtované neplatiteľom DPH, ak nevzniká nárok	511	–
2.	Predpis faktúry za nakúpené zrealizované opravy a údržbu materiálov, náhradných dielov, renováciu materiálov a náhradných dielov, za prevedené revízie hromozvodov, bezpečnostných a ochranných zariadení, hasičských prístrojov a ďalších samostatných zariadení:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	–	321
	b) vlastná cena opráv a údržby	511	–
	c) DPH:		
	ca) predpis nárokov DPH (platiteľom DPH)	343	–
	cb) DPH účtované neplatiteľom DPH, ak nevzniká nárok	511	–
Poznámka:			
Obstaranie kuchynskej linky vrátane spotrebičov, ako aj sanity do kúpeného „holobytu“ sa nepovažuje za opravu, účtuje sa na účet 042.			
3.	Vykonané opravy a údržba (pozri body 1 až 2) hradené v hotovosti:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	–	211
	b) vlastná cena opráv a údržby	511	–

Účtovný prípad		MD	D
	c) DPH:		
	ca) predpis nárokov DPH (platiteľom u platiteľov DPH)	343	–
	cb) DPH účtované neplatiteľom DPH, ak nevzniká nárok	511	–
4.	Vykonané opravy a údržba (pozri body 1 až 2) hradené kreditnou platobnou kartou:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	–	231
	b) vlastná cena opráv a údržby	511	–
	c) DPH:		
	ca) predpis nárokov DPH (u platiteľov DPH)	343	–
	cb) DPH u neplatiteľov DPH, ak nie je nárok na odpočítanie DPH	511	–
5.	Uznanie reklamácie vykonaných opráv a údržby voči dodávateľom až po úhrade faktúry:		
	a) u odberateľa	315	511
	b) u dodávateľa	602	325
6.	Tvorba rezerv na nevyfakturované dodávky, ak ide o nevyfakturované opravy	511	323AÚ
7.	Zúčtovanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v prípade, že ide o nevyfakturované dodávky	511	326
8.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak účtovná jednotka do dňa zostavenia účtovnej závierky má k dispozícii doklad (faktúru):		
	– rozdiel zvyšujúci náklad	511	326
	– rozdiel znižujúci náklad	– 511	– 326
Poznámka:			
Na základe doručenej faktúry sa účtuje v nasledujúcom účtovnom období na ľarchu účtu 326 a v prospech účtu záväzkov.			
9.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak je účtovnej jednotke do dňa zostavenia účtovnej závierky doručená faktúra, suma zaúčtovanej rezervy sa spresní podľa faktúry:		
	– rozdiel zvyšujúci náklad	511	323
	– rozdiel znižujúci náklad	– 511	– 323
10.	Zrušenie nepotrebné rezervy na nevyfakturované dodávky, ak ide o nevyfakturované opravy, alebo jej časti	323AÚ	511
11.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	511

512 – Cestovné (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 512 – Cestovné			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
A. Zúčtovanie cestovných výdavkov bez poskytnutia preddavkov			
1.	Zúčtovanie predpisov záväzkov voči zamestnancom vo výške cestovných náhrad, ktoré vynaložil zamestnanec na pracovnú cestu a na ňu mu nebol poskytnutý preddavok na cestovné výdavky:		
	a) zúčtované náklady vrátane DPH (ak ide o platiteľa dane)	512	333
	b) zúčtované náklady vrátane DPH (ak ide o neplatiteľa dane)	512	333
Poznámka: Ak bol pred pracovnou cestou poskytnutý preddavok, vyúčtovanie cestovných výdavkov sa vykoná prostredníctvom účtu 335.			
2.	Preplácanie cestovného na rôznych druhoch dopravných prostriedkov (vrátane leteniek, účtov za taxi súvisiacich s tuzemskými i zahraničnými cestami prevedenými v súlade so zákonom o cestovných náhradách a vnútropodnikovými smernicami)	512	211
3.	Preplatenie výdavkov za použitie vlastného motorového vozidla	512	211
B. Zúčtovanie cestovných výdavkov s poskytnutím preddavkov			
4.	Zúčtovanie predpisov záväzkov voči zamestnancom vo výške cestovných náhrad, ktoré vynaložil zamestnanec na pracovnú cestu a na ňu mu bol poskytnutý preddavok na cestovné výdavky:		
	a) zúčtované náklady vrátane DPH (ak ide o platiteľa dane)	512	335
	b) zúčtované náklady vrátane DPH (ak ide o neplatiteľa dane)	512	335
Poznámka: Zúčtovanie rozdielov medzi výškou preddavku a skutočnými cestovnými výdavkami: – ak by bol preddavok vyšší ako skutočné výdavky – doplatí zamestnanec rozdiel do pokladnice (MD 211 a D 335), – ak by bol preddavok nižší než skutočné výdavky – zamestnanec inkasuje doplatok (MD 335 a D 211).			
5.	Vyúčtovanie cestovných náhrad spoločníka s. r. o. alebo člena družstva:		
	a) zúčtovanie cestovných náhrad s predchádzajúcim poskytnutím preddavku	512	335
	b) zúčtovanie cestovných náhrad bez poskytnutia preddavku	512	333

Účtovný prípad		MD	D
Poznámka: Zúčtovanie rozdielov medzi vyšším preddavkom a skutočnými cestovnými výdavkami: – ak by bol preddavok vyšší ako skutočné výdavky, spoločník alebo člen doplatí rozdiel do pokladnice (MD 211/D 335), – ak by bol preddavok nižší ako skutočné výdavky, spoločník alebo člen inkasuje doplatok (MD 335/D 211).			
6.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	701	512

513 – Náklady na reprezentáciu (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 513 – Náklady na reprezentáciu			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Zúčtovanie faktúry za tovar nakúpený pre účely reprezentácie, o ktorom bolo rozhodnuté, že sa zúčtuje priamo do nákladov u platiteľov DPH – o tomto tovare je dopredu rozhodnuté, že bude použitý len na reprezentáciu:		
	a) úhrnná fakturovaná cena tovaru	–	321
	b) cena tovaru	513	–
	c) DPH	513	–
2.	Zúčtovanie faktúry za tovar nakúpený pre účely reprezentácie, o ktorom bolo rozhodnuté, že sa zúčtuje priamo do nákladov u neplatiteľov DPH – o tomto tovare je dopredu rozhodnuté, že bude použitý len na reprezentáciu:		
	a) úhrnná fakturovaná cena tovaru	–	321
	b) cena tovaru	513	–
	c) DPH	513	–
3.	Nákup tovaru určeného len pre reprezentáciu za hotové (u platiteľov i neplatiteľov DPH) pre účely reprezentácie:		
	a) úhrnná cena plateného tovaru	–	211
	b) cena tovaru	513	–
	c) DPH	513	–
4.	Nákup tovaru určeného len pre reprezentáciu v prípade platby kreditnou platobnou kartou (u platiteľov i neplatiteľov DPH) pre účely reprezentácie:		
	a) úhrnná cena plateného tovaru	–	231
	b) cena tovaru	513	–
	c) DPH	513	–

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
5.	Obstaraný tovar k reprezentácii vo vlastnej réžii a účtovanie bez účtov zásob na sklade	513	621, 622
6.	Zúčtovanie výdaja materiálu zo skladu pre účely reprezentácie (spôsob A)	513	112
7.	Zúčtovanie výdaja tovaru zo skladu pre účely reprezentácie (spôsob A)	513	132
8.	Zúčtovanie výdaja zvierat zo skladu pre účely reprezentácie (spôsob A)	513	124
9.	Podiel cenových rozdielov, ktoré prislúchajú podľa vnútropodnikových smer- níc k nakupovaným zásobám použitým pre reprezentáciu:		
	a) kladné cenové rozdiely	513	112AÚ, 132AÚ
	b) záporné cenové rozdiely	112AÚ, 132AÚ	513
10.	Zúčtovanie výdajov nedokončenej výroby zo skladu pre účely reprezentácie (spôsob A)	513	121
11.	Zúčtovanie výdaja zásob výrobkov a polotovarov vlastnej výroby (spôsob A)	513	122, 123
12.	Zúčtovanie výdaja materiálov zo skladu pre účely reprezentácie (spôsob B)	513	501
13.	Zúčtovanie výdaja tovaru zo skladu pre účely reprezentácie (spôsob A)	513	504
14.	Zúčtovanie výdaja zvierat zo skladu pre účely reprezentácie (spôsob B)	513	614
15.	Zúčtovanie výdaja nedokončenej výroby zo skladu pre účely reprezentácie (spôsob B)	513	611
16.	Zúčtovanie výdaja zásob výrobkov a polotovarov vlastnej výroby (spôsob B)	513	613, 612
17.	Spotrebná daň k vydaným zásobám vlastnej výroby, ak je firma platiteľom dane	513	345
19.	Použitie preddavku k vyúčtovaniu na nákup predmetov určených k priame- mu použitiu na reprezentáciu, bez skladu	513	335, 355
	Predpis DPH platiteľmi dane, pokiaľ poskytli k reprezentácii zásoby, pri kto- rých pri obstaraní odpočítali DPH (pri obstaraní platiteľ nemal informáciu, že zásoby budú použité na reprezentáciu)	513	343
20.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	513

518 – Ostatné služby (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 518 – Ostatné služby			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Predpis faktúry za nakúpené ostatné služby platiteľom DPH, priame úhrady a úhrady kreditnou platobnou kartou:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) úhrnná čiastka faktúry	–	321, 211, 231
	b) – faktúry za prepravné výkony	518	–
	– faktúry za nájomné (podľa zmluvy)	518	–
	– faktúry za používanie kontajnerov, žel. vagónov a ďalšie prenájmy DHM	518	–
	– faktúry za požičanie automobilov	518	–
	– faktúry za výkony spojov, internet	518	–
	– faktúry za reklamu a propagáciu	518	–
	– faktúry za spracovanie účtovníctva a výkony výpočtovej techniky	518	–
	– faktúry za audit a práce audítorov, daňových, účtovných a ekonomických poradcov a iné poradenské služby	518	–
	– faktúry za prednášky a školenia	518	–
	– faktúry za preklady, expertízy a iné autorské honoráre	518	–
	– faktúry za vypracovanie práce výskumného a technického rozvoja	518	–
	– faktúry za náhrady za záručné opravy	518	–
	– faktúry za príspevky cudzím prevádzkovateľom závodných jedální	518	–
	– faktúry za komunálne odpady	518	–
	– faktúry za čistenie a pranie odevov	518	–
	– faktúry za sprostredkovanie medzinárodného prenájmu pracovnej sily	518	–
	c) DPH	343	–
2.	Predpis faktúry za nakúpené ostatné služby u platiteľa DPH, priame úhrady a úhrady kreditnou platobnou kartou:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	–	321, 211, 231
	b) vlastná cena ostatných služieb	518	–
	c) predpis nárokov DPH	343	–
3.	Predpis podielov nákladov za nakúpené ostatné služby do príslušného časového obdobia (podiel nákladov budúcich období), ak náklad budúceho obdobia (MD 381 D 221) vznikol v mene euro (§ 24 ods. 3 postupov účtovania)	518	381
4.	Predpis podielov nákladov za nakúpené ostatné služby do príslušného časového obdobia (podiel nákladov budúcich období), ak náklad budúceho obdobia (MD 381 D 221) vznikol v cudzej mene, kurzom použitým pri vzniku nákladu budúceho obdobia (§ 24 ods. 3 postupov účtovania)	518	381

Účtovný prípad		MD	D
5.	Predpis podielov nákladov za nakúpené ostatné služby do príslušného časového obdobia (podiel z čiastky výdavkov budúcich období),	518	383
6.	Predpis faktúry za nakúpené ostatné služby neplatiteľmi DPH, priame úhrady a úhrady kreditnou platobnou kartou:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	–	321, 211
	b) – faktúry za prepravné výkony	518	–
	– faktúry za nájomné (podľa zmluvy)	518	–
	– faktúry za používanie kontajnerov, žel. vagónov a ďalšie prenájmy dlhodobého hmotného majetku	518	–
	– faktúry za požičanie automobilov	518	–
	– faktúry za výkony spojov, internet	518	–
	– faktúry za reklamu a propagáciu	518	–
	– faktúry za spracovanie účtovníctva a výkony výpočtovej techniky	518	–
	– faktúry za audit a práce audítorov, daňových, účtovných a ekonomických poradcov a iné poradenské služby	518	–
	– faktúry za prednášky a školenia	518	–
	– faktúry za preklady, expertízy a iné autorské honoráre	518	–
	– faktúry za obstarávatelskú činnosť	518	–
	– faktúry za vypracovanie práce výskumného a technického rozvoja	518	–
	– faktúry za náhrady za záručné opravy	518	–
	– faktúry za príspevky cudzím prevádzkovateľom závodných jedální	518	–
	– faktúry za komunálne odpady	518	–
	– faktúry za čistenie a pranie odevov	518	–
	– faktúry za sprostredkovanie prenájmu pracovnej sily	518	–
	c) DPH	518	–
7.	Predpis faktúry za nakúpené ostatné služby u neplatiteľov DPH, priame úhrady a úhrady kreditnou platobnou kartou:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	–	321, 211, 231
	b) vlastná cena ostatných služieb vrátane DPH	518	–
8.	Zúčtovanie spotrebovaných poštových známok	518	213
9.	Diaľničné poplatky	518	321, 221

Účtovný prípad		MD	D
	Diaľničné poplatky kúpené v priebehu účtovného obdobia na obdobie 365 dní odo dňa nákupu sa časovo rozlišujú	518, 381	321, 221
10.	Poplatky platené v zahraničí, poplatky za použitie diaľnic v zahraničí i v tuzemsku platené priamo, spotrebované (prejazené) okamžite:		
	a) z bankového účtu	518	221
	b) v hotovosti	518	211
11.	Mýtno predplatené v tuzemsku na základe potvrdenia o prijatí platby s DPH	314, 343	325
	– úhrada záväzku voči sprostredkovateľovi platenia mýtného s DPH	325	221
	– zúčtovanie faktúry od sprostredkovateľa (bez DPH)	518	321
	– zúčtovanie preddavku (bez DPH)	321	314
Poznámka: Pri účtovaní mýtného a iných poplatkov za použitie diaľnic možno do nákladov na účet 518 účtovať až sumy, ktoré boli skutočne prejazené.			
12.	Použitie preddavku na vyúčtovanie obstarania služieb	518	335, 355
13.	Zúčtovanie výdavkov najmä režijnej povahy (napr. výber za spotrebu elektrickej energie, plynu, vodné a stočné, telefón, teplo, poriadok a i.), ktoré tvoria cestovný náklad (výdavok) konečným platiteľom výdavkov, ktorý je platiteľom DPH:		
	a) fakturovaná čiastka celkom	–	325
	b) cena služieb	518	–
	c) DPH (podľa zásad zákona o DPH)	343	–
14.	Poplatok maklérovi za sprostredkovanie nákupu cenných papierov – určených v účtovnej jednotke na obchodovanie – neurčených v účtovnej jednotke na obchodovanie: MD 043 D 325, 221	518	325, 221
15.	Náklad na obstaranie domény za účelom používania, platba určená na obdobie 12 kalendárnych mesiacov	518, 381	321, 221
16.	Náklad za webhosting, platba určená na obdobie 12 kalendárnych mesiacov. (Ak je webhosting alebo jeho časť platená na budúce obdobie, časovo sa rozlišuje.)	518, 381	321, 221
17.	Náklady na obstaranie internetovej stránky – do výšky nákladov určených pre DNM (do 2 400 €) – nad stanovenú výšku alebo ak sa tak účtovná jednotka podľa § 13 ods. 2 postupov účtovania rozhodne a ak sa prostredníctvom stránky vykonáva internetový obchod: MD 041 D 321, následne MD 019 D 042	518	321
18.	Reklamácia dodávok služieb uplatnená voči dodávateľom až po prevedení úhrady faktúry:		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) I. alternatíva	315, 325	518
	b) II. alternatíva	– 518	– 315, – 325
19.	Zúčtovanie nehmotného majetku, ktorý nebol zaradený do dlhodobého majetku (§ 65 postupov účtovania)	518	321
20.	Zúčtovanie nevymenovaných dodávok, ak ide o služby	518	326
Poznámka: Na základe faktúry sa účtuje v nasledujúcom účtovnom období na farchu účtu 326 a v prospech účtu záväzkov.			
21.	Tvorba rezervy na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného obdobia	518	323AÚ
22.	Tvorba rezervy na zostavenie daňového priznania za vykazované účtovné obdobie	518	323AÚ
23.	Tvorba rezervy na provízie obchodným zástupcom	518	323AÚ
24.	Tvorba rezerv na nevymenované dodávky, ak ide o služby	518	323AÚ
25.	Zrušenie nepotrebných rezerv na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy, alebo jej časti	323AÚ	518
26.	Zrušenie nepotrebných rezerv na zostavenie daňového priznania alebo jej časti	323AÚ	518
27.	Zrušenie nepotrebných rezerv na provízie obchodným zástupcom	323AÚ	518
28.	Zrušenie nepotrebných rezerv na nevymenované dodávky, ak ide o služby, alebo jej časti	323AÚ	518
29.	Náklady na technické zhodnotenie DNM neprevyšujúce sumu podľa zákona o dani z príjmov, ak účtovná jednotka rozhodla o účtovaní do nákladov [§ 21 ods. 3 písm. b) postupov účtovania]	518	041
30.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak účtovná jednotka do dňa zostavenia účtovnej závierky má k dispozícii doklad (faktúru):		
	a) rozdiel zvyšujúci náklad	518	326
	b) rozdiel znižujúci náklad	– 518	– 326
31.	Prevádzkové služby v účtovníctve prijímateľa garantovanej energetickej služby	518	321
	Platby za garantovanú energetickú službu	321	221
	Zníženie nároku na platby z dôvodu nesplnenia zmluvných podmienok	321	518, 648
	Nárok na odmenu pre poskytovateľa garantovanej energetickej služby z dôvodu dosahovania lepších ako zmluvných hodnôt energetickej efektívnosti	518	321

Účtovný prípad		MD	D
32.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak je účtovnej jednotke do dňa zostavenia účtovnej závierky doručená faktúra, suma zaúčtovanej rezervy sa spresní podľa faktúry:		
	a) rozdiel zvyšujúci náklad	518	323
	b) rozdiel znižujúci náklad	– 518	– 323
33.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	518

52 – Osobné náklady (2024)

Na účtoch 521 – Mzdové náklady, 522 – Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti, 523 – Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva sa účtujú všetky požitky zamestnancov vrátane príjmov spoločníkov a členov družstva zo závislej činnosti. Na týchto účtoch sa účtujú mzdy vždy v hrubých sumách. Do hrubej mzdy sa zahŕňa aj naturálna mzda, ak je súčasťou mzdy. Na účtoch tejto účtovej skupiny sa účtuje aj tvorba sociálneho fondu. Na ľarchu účtu 524 – Zákonné sociálne poistenie sa účtuje aj príspevok do garančného fondu. Na ľarchu účtu 527 – Zákonné sociálne náklady sa účtuje aj odstupné a odchodné podľa osobitného predpisu (Zákonník práce).

521 – Mzdové náklady (2024)

Účtovný prípad		MD	D
521 – Mzdové náklady			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Hrubá mzda zamestnancov vrátane prémie, odmien, naturálnych plnení	521	331
2.	Prémie a odmeny splatné v nasledujúcom roku, ak sú známe presné čiastky týchto odmien	521	383
Poznámka: V nasledujúcom účtovnom období sa účtuje MD 383 D 331.			
3.	Refundácia miezd:		
	– za vlastných zamestnancov	521	379
	– za cudzích zamestnancov, ktoré boli účtované do mzdových nákladov účtovnej jednotky	378	521
4.	Zúčtovanie nároku charakteru ostatných osobných nákladov	521	379
5.	Vrátenie mzdy pôvodne účtovanej do mzdových nákladov	331	521
6.	Tvorba rezervy na prémie a odmeny za bežný rok, ak k súvahovému dňu nie sú známe presné čiastky týchto odmien	521	323AÚ
7.	Tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky	521, 524	323AÚ
8.	Konto pracovného času, ak objem vykonaných prác bol vyšší pri rovnakej odmene:		
	a) v účtovnom období, v ktorom bola mzda vyplatená (MD 331/D 221):		
	– časť vykonaných prác do výšky mzdy	521	331
	– časť vykonaných prác nad rámec mzdy	521	323
	b) v nasledujúcom účtovnom období	323	331
9.	Konto pracovného času, ak objem vykonaných prác bol nižší pri rovnakej odmene:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) v účtovnom období, v ktorom bola mzda vyplatená (MD 331/D 221)		
	– časť mzdy za vykonané práce	521	331
	– časť mzdy za ešte nevykonané práce	381	331
	b) v nasledujúcom účtovnom období, v čase vykonania prác	521	381
10.	Zrušenie nepotrebnéj rezervy na prémie a odmeny alebo jej časti	323AÚ	521
11.	Zrušenie nepotrebnéj rezervy na nevyčerpané dovolenky alebo jej časti	323AÚ	521, 524
12.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak je účtovnej jednotke do dňa zostavenia účtovnej závierky doručená faktúra, suma záúčtovanej rezervy sa spresní podľa faktúry:		
	a) rozdiel zvyšujúci náklad	521	323
	b) rozdiel znižujúci náklad	– 521	– 323
13.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	521

522 – Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti (2024)

Účtovný prípad		MD	D
522 – Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD			
(prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Hrubé mzdy spoločníkov a členov družstiev vrátane prémie, doplatkov	522	366
2.	Hrubé mzdy spoločníkov a členov družstiev vrátane prémie, doplatkov v naturálnej forme	522	366
3.	Nárok na vrátenie mzdy pri chybnom výpočte mzdy	366	522
4.	Refundácia:		
	– za vlastných členov	522	379
	– za cudzích členov, ktoré boli účtované do mzdových nákladov účtovnej jednotky	378	522
5.	Prémie a odmeny spoločníkov a členov za bežný rok splatné v nasledujúcom účtovnom období, ak sú k súvahovému dňu známe presné čiastky týchto odmien	522	383
Poznámka:			
V nasledujúcom účtovnom období sa účtuje MD 383 D 366.			
6.	Tvorba rezervy na prémie a odmeny spoločníkov a členov za bežný rok, ak k súvahovému dňu nie sú známe presné čiastky týchto odmien	522	323AÚ

Účtovný prípad		MD	D
7.	Zrušenie nepotrebnéj rezervy na prémie a odmeny alebo jej časti	323AÚ	522
8.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak ide o rezervu a účtovná jednotka do dňa zostavenia účtovnej závierky má k dispozícii informáciu o výške nákladu:		
	a) rozdiel zvyšujúci náklad	522	323AÚ
	b) rozdiel znižujúci náklad	– 522	– 323AÚ
9.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	522

523 – Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (2024)

Účtovný prípad		MD	D
523 – Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva vyplácané na základe:		
	– pracovného pomeru	523	331
	– pracovnoprávného vzťahu	523	366
	– cudzím pracovníkom	523	379
2.	Prémie a odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva za bežný rok splatné v nasledujúcom účtovnom období, ak sú k súvahovému dňu známe presné čiastky týchto odmien	523	383
Poznámka:			
V nasledujúcom účtovnom období sa účtuje MD 383/D 331, 366, 379.			
3.	Tvorba rezervy na odmeny členom dozornej rady a iných orgánov za bežný rok, ak k súvahovému dňu nie sú známe presné čiastky týchto odmien	523	323AÚ
4.	Zrušenie nepotrebnéj rezervy odmeny členom dozornej rady a iných orgánov, alebo jej časti	323AÚ	523
5.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak ide o rezervu a účtovná jednotka do dňa zostavenia účtovnej závierky má k dispozícii informáciu o výške nákladu:		
	a) rozdiel zvyšujúci náklad	523	323AÚ
	b) rozdiel znižujúci náklad	– 523	– 323AÚ
6.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	523

524 – Záonné sociálne poistenie (2024)

Účtovný prípad		MD	D
524 – Záonné sociálne poistenie			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Závázky vyplývajúce zo sociálneho a zdravotného poistenia, ktoré uhrádza zamestnávateľ	524	336
2.	Závazok zamestnávateľa voči zamestnancovi za prvé dni PN	524	331
3.	Zaúčtovanie nemocenského poistenia k odmenám a prémiam v roku predchádzajúcom roku vyplatenia týchto odmien a prémieí	524	336
4.	Príspevok do garančného fondu	524	336
5.	Tvorba rezervy na zákonné sociálne poistenie súvisiace s tvorbou rezervy na prémie a odmeny a s tvorbou rezervy na nevyčerpané dovolenky za bežný rok, ak k súvahovému dňu nie sú známe presné čiastky týchto odmien	524	323AÚ
6.	Zrušenie nepotrebné rezervy na sociálne poistenie súvisiace s prémiami a odmenami a nevyčerpanými dovolenkami alebo jej časti v nasledujúcom účtovnom období	323AÚ	524
7.	Účtovanie výdavkov budúcich období z titulu zákonného sociálneho poistenia súvisiaceho s prémiami a odmenami za bežný rok, ak k súvahovému dňu sú známe presné čiastky týchto odmien, ale nie je k dispozícii účtovný doklad	524	383
8.	Účtovanie v bežnom účtovnom období výdavkov budúcich období vytvorených v predchádzajúcom účtovnom období	383	336
9.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak ide o rezervu a účtovná jednotka do dňa zostavenia účtovnej závierky má k dispozícii informáciu o výške nákladu:		
	a) rozdiel zvyšujúci náklad	524	323AÚ
	b) rozdiel znižujúci náklad	– 524	– 323AÚ
10.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	524

525 – Ostatné sociálne poistenie (2024)

Účtovný prípad		MD	D
525 – Ostatné sociálne poistenie			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Závázky vyplývajúce z doplnkového dôchodkového poistenia a iného poistenia zamestnancov	525	336
2.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	525

526 – Sociálne náklady fyzickej osoby – podnikateľa (2024)

Účtovný prípad		MD	D
526 – Sociálne náklady fyzickej osoby – podnikateľa			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Záväzky fyzickej osoby, podnikateľa, vyplývajúce zo zákonných odvodov	526	336
2.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	526

527 – Záonné sociálne náklady (2024)

Účtovný prípad		MD	D
527 – Záonné sociálne náklady			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Náklady na pracovné podmienky, starostlivosť o zdravie, bezpečnosť pri práci	527	321, 325
2.	Náklady zamestnávateľa do výšky 55 % z najnižšieho stravného určeného zákonom o cestovných náhradách poskytované zamestnancom na stravovanie:		
	– zabezpečené prostredníctvom iných subjektov	527	213
	– vo vlastnom stravovacom zariadení	527	622
3.	Vyúčtovanie finančného príspevku na stravovanie po odpracovaní pracovných dní zamestnancom príslušného obdobia (spravidla po ukončení mesiaca)		
	a) príspevok zamestnávateľa v sume podľa § 152 Zákonníka práce	527	335
	b) príspevok zamestnávateľa zo sociálneho fondu	472	335
	c) príspevok zamestnávateľa nad rámec sumy podľa § 152 Zákonníka práce (AÚ – daňový výdavok alebo nedaňový výdavok podľa podmienok ZDP)	528AÚ	335
4.	Sociálny fond vytvorený v zmysle právnych predpisov	527	472
5.	Záonné nároky na príspevky a štipendiá	527	333
6.	Náklady zamestnávateľa na náhradu príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca	527AÚ	331
7.	Náklady na odvod za nesplnenie povinnosti zamestnávať pracovníkov so ZPS a ŽTPS	527	379
8.	Náklady na odstupné a odchodné	527	331
9.	Tvorba rezervy na odstupné a odchodné	527	323AÚ, 459

Účtovný prípad		MD	D
10.	Zrušenie nepotrebnéj rezervy na odpustné a odchodné alebo jej časti	323AÚ, 459AÚ	527
11.	Zúčtovanie poskytnutého príspevku na rekreáciu podľa Zákonníka práce (max. 275 eur)	527	333
12.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak ide o rezervu a účtovná jednotka do dňa zostavenia účtovnej závierky má k dispozícii informáciu o výške nákladu:		
	a) rozdiel zvyšujúci náklad	527	323AÚ
	b) rozdiel znižujúci náklad	– 527	– 323AÚ
13.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	527

528 – Ostatné sociálne náklady (2024)

Účtovný prípad		MD	D
528 – Ostatné sociálne náklady			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Náklady zabezpečujúce prevádzku rekreačných, športových a telovýchovných zariadení, podnikových bytov	528	321, 622
2.	Nákup ostatných služieb a ďalších výkonov za hotové, ktoré sú z hľadiska dane z príjmov nedaňovými nákladmi	528	221
3.	Aktivácia vnútropodnikových služieb sociálneho charakteru, ktoré sú nedaňovými nákladmi	528	622
4.	Dobrovoľné príspevky zamestnávateľa na štipendiá študujúcich zamestnancov	528	333
5.	Príspevky zamestnávateľa na poskytnutie stravy zamestnancom nad limit 55 % z najnižšej hodnoty stravného určeného zákonom o cestovných náhradách	528	213, 622
6.	Vyúčtovanie finančného príspevku na stravovanie po odpracovaní pracovných dní zamestnancom príslušného obdobia (spravidla po ukončení mesiaca)		
	a) príspevok zamestnávateľa v sume podľa § 152 Zákonníka práce	527	335
	b) príspevok zamestnávateľa zo sociálneho fondu	472	335
	c) príspevok zamestnávateľa nad rámec sumy podľa § 152 Zákonníka práce (AÚ – daňový výdavok alebo nedaňový výdavok podľa podmienok ZDP)	528AÚ	335
7.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	528

53 – Dane a poplatky (2024)

Na účtoch účtovej skupiny sa zachytávajú dane, odvody a obdobné platby, ktoré majú charakter nákladov v prípadoch, keď je účtovná jednotka poplatníkom, s výnimkou dane z príjmov. Medzi nákladové dane patrí cestná daň, daň z nehnuteľností, daň z prevodu a prechodu nehnuteľností. Neúčtuje sa tu príslušenstvo daní, t. j. sankcie za porušenie daňových predpisov ako je penále, pokuty, úrok z odkladu platenia dane, ani daň zaplatená za iného daňovníka.

531 – Daň z motorových vozidiel (2024)

Účtovný prípad		MD	D
531 – Daň z motorových vozidiel			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Predpis, resp. priama úhrada dane z motorových vozidiel	531	345, 211
2.	Domeranie dane z motorových vozidiel za predchádzajúce roky	538	345
3.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	531

532 – Daň z nehnuteľností (2024)

Účtovný prípad		MD	D
532 – Daň z nehnuteľností			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Náklady vzniknuté z povinného odvodu dane z pozemkov a stavieb	532	345
2.	Domeranie dane z nehnuteľností	538	345
3.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	532

538 – Ostatné dane a poplatky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
538 – Ostatné dane a poplatky			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Domerania daní z prevodu a prechodu nehnuteľností, DPH a spotrebných daní vzťahujúce sa na vlastnú spotrebu výrobkov za minulé roky	538	345, 343
2.	Súdne, správne, miestne poplatky	538	345
3.	Súdne, správne, miestne poplatky platené priamo:		
	a) z bankového účtu	538	221
	b) v hotovosti	538	211
4.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	532

54 – Iné náklady na hospodársku činnosť (2024)

541 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
541 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
Na nákladový účet (541) sa v prípade vyradenia majetku, ku ktorému bola tvorená opravná položka, zaúčtuje len rozdiel po zúčtovaní opravnej položky. Zúčtovanie opravnej položky sa účtuje pred vyradením majetku z účtovníctva (§ 18 ods. 12 postupov účtovania).			
1.	Zúčtovanie zostatkovej ceny dlhodobého hmotného majetku z dôvodu predaja	541	08x
2.	Zúčtovanie zostatkovej ceny dlhodobého nehmotného majetku z dôvodu predaja	541	07x
3.	Vyradenie neodpisovaného dlhodobého majetku	541	03x
4.	Predaj obstaraných dlhodobých nehmotných investícií	541	041
5.	Predaj obstaraných dlhodobých hmotných investícií	541	042
6.	Zúčtovanie zostatkovej ceny technického zhodnotenia vykonaného v zmysle zmluvy na prenajatom majetku u nájomcu, ak dôjde k odkúpeniu prenajímateľom [§ 41 ods. 2 písm. b) postupov účtovania]	541	08x
7.	Rozdiel medzi reálnou hodnotou dlhodobého majetku nadobudnutého zámenou a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku (§ 21 ods. 7 postupov účtovania):		
	a) kladný rozdiel	321	641
	b) záporný rozdiel	541	311
8.	Prevod konečného zostatku pri uzatváraní účtovných kníh	710	541

542 – Predaný materiál (2024)

Účtovný prípad		MD	D
542 – Predaný materiál			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
Na nákladový účet (542) sa v prípade vyradenia majetku, ku ktorému bola tvorená opravná položka, zaúčtuje len rozdiel po zúčtovaní opravnej položky.			
Zúčtovanie opravnej položky sa účtuje pred vyradením majetku z účtovníctva (§ 18 ods. 12 postupov účtovania).			
1.	Výdaj materiálu za účelom predaja pri spôsobe A účtovania zásob:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) skladová cena (obstarávacía cena alebo vopred určená cena)	542	112
	b) podiel vedľajších nákladov obstarania (ak sa vedú v oddelenej analytickej evidencii:	542	112AÚ
	– vo vlastnom stravovacom zariadení	527	622
	c) podiel odchýlok z ocenenia (cenových rozdielov) pri použití vopred stanovených cien materiálu:		
	– kladný cenový rozdiel k predanému materiálu	542	112AÚ
	– záporný cenový rozdiel k predanému materiálu	112AÚ	542
2.	Predaj materiálu pri spôsobe B účtovania zásob	542	501
3.	Rozdiel medzi reálnou hodnotou materiálu nadobudnutého zámenou a účtovnou hodnotou odovzdávaného materiálu (§ 22 ods. 7 postupov účtovania):		
	a) kladný rozdiel	321	642
	b) záporný rozdiel	542	311
4.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	542

543 – Dary (2024)

Účtovný prípad		MD	D
543 – Dary			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
Na nákladový účet (543) sa v prípade vyradenia majetku, ku ktorému bola tvorená opravná položka, zaúčtuje len rozdiel po zúčtovaní opravnej položky.			
Zúčtovanie opravnej položky sa účtuje pred vyradením majetku z účtovníctva (§ 18 ods. 12 postupov účtovania).			
1.	Poskytnutie peňažného daru	543	211, 221
2.	Dar formou poskytnutia dlhodobého majetku:		
	a) nedokončený dlhodobý nehmotný majetok	543	041
	b) zúčtovanie zostatkovej ceny dlhodobého nehmotného majetku:	543	07x
	ba) nedokončený dlhodobý hmotný majetok	543	042
	bb) zúčtovanie zostatkovej ceny dlhodobého hmotného majetku	543	08x
3.	Vyradenie dlhodobého majetku neodpisovaného v dôsledku darovania:		
	a) pozemkov	543	031
	b) umeleckých diel a zbierok	543	032

Účtovný prípad		MD	D
4.	Vyradenie zásob v dôsledku darovania, zúčtovanie pri spôsobe A:		
	a) materiálu	543	112
	b) nedokončenej výroby	543	121
	c) polotovarov vlastnej výroby	543	122
	d) výrobkov	543	123
	e) zvierat	543	124
	f) tovaru	543	132
5.	Vyradenie zásob v dôsledku darovania, zúčtovanie pri spôsobe B:		
	a) materiálu	543	501
	b) nedokončenej výroby	543	611
	c) polotovarov vlastnej výroby	543	612
	d) výrobkov	543	613
	e) zvierat	543	614
	f) tovaru	543	504
6.	Darovanie vlastných služieb	543	622
7.	DPH u platiteľov dane k darovanému majetku	543	343
8.	Spotrebná daň k darovaným zásobám	543	345
9.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	543

544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania (2024)

Účtovný prípad		MD	D
544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Zúčtovanie predpisu zmluvných pokút a penále v nadväznosti na znenie Obchodného zákonníka:	544	321
	a) za porušenie zmlúv, stanovených platobných podmienok	544	321, 325, 379
	b) za porušenie prepravných podmienok	544	321, 325, 379
	c) ostatné zmluvné pokuty a úroky z omeškania	544	321, 325, 379
	d) paušálna náhrada spojená s uplatnením pohľadávky 40 eur	544	321, 325, 379

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
Poznámka: Neúčtujú sa tu úroky z omeškania podľa zmluvy o úveroch (§ 68 ods. 4 postupov účtovania).			
2.	Tvorba rezervy na zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	544	323AÚ
3.	Zrušenie nepotrebné rezervy na zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania alebo jej časti	323AÚ	544
4.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak ide o rezervu a účtovná jednotka do dňa zostavenia účtovnej závierky má k dispozícii informáciu o výške nákladu:		
	a) rozdiel zvyšujúci náklad	544	323AÚ
	b) rozdiel znižujúci náklad	– 544	– 323AÚ
5.	Závazok platíť kompenzačnú platbu podľa zákona o regulácii v sieťových odvetviach (§ 68 ods. 4)	544	379
6.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	544

545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania (2024)

Účtovný prípad		MD	D
545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Platby sankčného charakteru vyplývajúce z porušenia povinností voči Soc. poisťovni, zdravotnej poisťovni	545	336
2.	Platobné výmery za pokuty a penále od správcu dane:		
	a) na dani z príjmov	545	341
	b) na dani z príjmov vyberanej zrážkou	545	342
	c) na dani z pridanej hodnoty	545	343
	d) na spotrebnej dani a ostatných daniach	545	345
3.	Predpis sankcie za nesprávne použitie dotácie	545	346, 347
4.	Úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka, ktorým je fyzická osoba alebo právnická osoba s (priamym a nepriamym spolu) podielom na hlasovacích právach menej ako 20 %	545	365
5.	Účtovanie mikro účtovnou jednotkou Prijatie krátkodobej pôžičky, záväzok vyplatiť dividendy krátkodobé alebo dlhodobé a tiež úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka bez rozlišovania podielov na hlasovacích právach, ako aj záväzok spoločníka alebo člena z úhrady straty v obchodnej spoločnosti alebo družstve	221, 211, 428, 431, 545, 568	365

Účtovný prípad		MD	D
6.	Tvorba rezervy na ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	545	323AÚ
7.	Zrušenie nepotrebnéj rezervy na ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania alebo jej časti	323AÚ	545
8.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak ide o rezervu a účtovná jednotka do dňa zostavenia účtovnej závierky má k dispozícii informáciu o výške nákladu:		
	a) rozdiel zvyšujúci náklad	545	323AÚ
	b) rozdiel znižujúci náklad	– 545	– 323AÚ
9.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	545

546 – Odpis pohľadávky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
546 – Odpis pohľadávky			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
Na nákladový účet (546) sa v prípade vyradenia majetku – pohľadávky, ku ktorej bola tvorená opravná položka, zaúčtuje len rozdiel po zúčtovaní opravnej položky.			
Zúčtovanie opravnej položky sa účtuje pred vyradením majetku z účtovníctva na farchu účtu opravnej položky a v prospech účtu pohľadávky (§ 18 ods. 12 postupov účtovania). V prípade, že opravná položka bola tvorená vo výške menovitej hodnoty pohľadávky, na účet 546 sa neúčtuje.			
1.	Odpis pohľadávky z bežného obchodného styku alebo jej zostatku po zúčtovaní opravnej položky, ak bola k pohľadávke opravná položka tvorená, ak odpis je daňovým nákladom	546AÚ	311, 315, 378
2.	Odpis pohľadávky z bežného obchodného styku alebo jej zostatku po zúčtovaní opravnej položky, ak bola k pohľadávke opravná položka tvorená, ak odpis nie je daňovým nákladom	546AÚ	311, 315, 378
3.	Odpis pohľadávky voči dlžníkovi v konkurznom konaní alebo jej zostatku po zúčtovaní opravnej položky, ak bola k pohľadávke opravná položka tvorená	546	311, 315, 378
4.	Predpis odpisu pohľadávky vzniknutej z poskytnutých preddavkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku alebo jej zostatku po zúčtovaní opravnej položky, ak bola k pohľadávke opravná položka tvorená	546AÚ	051, 052
5.	Predpis odpisu pohľadávky voči spoločníkovi a členovi družstva alebo jej zostatku po zúčtovaní opravnej položky, ak bola k pohľadávke opravná položka tvorená	546AÚ	355
6.	Predpis odpisu iných pohľadávok alebo ich zostatku po zúčtovaní opravnej položky, ak bola k pohľadávkam opravná položka tvorená	546AÚ	379

Účtovný prípad		MD	D
7.	Predaj zmenky na inkaso	546	312
8.	Predpis odpisu pohľadávok k podnikom v skupine alebo jej zostatku po zúčtovaní opravnej položky, ak bola k pohľadávke opravná položka tvorená	546	351
9.	Predpis odpisu ostatných pohľadávok voči spoločníkovi a členovi družstva alebo jej zostatku po zúčtovaní opravnej položky, ak bola k pohľadávke opravná položka tvorená	546	355
10.	Odpis pohľadávky pri jej postúpení u postupcu	546	311, 315, 378
11.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	546

547 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohládkam (2024)

Účtovný prípad	MD	D
547 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohládkam		
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD alebo DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)		
TVORBA OPRAVNÝCH POLOŽIEK K POHLÁDKAM Na účet 547 sa účtuje tvorba opravných položiek k pohládkam. Opravné položky k pohládkam sa tvoria na základe zásad definovaných v § 18 ods. 7 a 8 postupov účtovania, na základe opodstatneného predpokladu, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nezaplatí. Opravná položka sa tvorí tiež k spornej pohľadávke voči dlžníkovi, s ktorým sa vedie spor o jej uznanie. Opravné položky k pohládkam sa vytvárajú vo výške: – kladného rozdielu účtovnej hodnoty pohľadávky a hodnoty predpokladaného zaplataenia pohľadávky, – rozdielu účtovnej hodnoty dlhodobej pohľadávky a jej súčasnej hodnoty určenej napríklad metódou efektívnej úrokovej miery, ak zostatková doba splatnosti tejto pohľadávky je viac ako jeden rok. Pri pohládkach sa uplatňuje zásada ustanovená v § 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania, napríklad v prípade vyhlásenia konkurzu alebo reštrukturalizácie na niektorého z odberateľov, ktoré sa uskutočnilo po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktorým sa spravidla potvrdí, že znehodnotenie pohľadávok z obchodného styku existovalo už ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Uvedená skutočnosť (zistená do dňa zostavenia účtovnej závierky) je dôvodom pre účtovanie opravnej položky k pohládkam (ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka) alebo jej spresnenia v rámci upravujúcich závierkových účtovných prípadov. V prípade, že do dňa zostavenia účtovnej závierky dôjde k inkasu pohľadávky, ku ktorej bola opravná položka tvorená, opravná položka sa v rámci upravujúcich uzáverkových účtovných prípadov zruší, pretože inkaso potvrdí, že riziko nezaplataenia k súvahovému dňu neexistovalo. ZÚČTOVANIE OPRAVNÝCH POLOŽIEK K POHLÁDKAM Opravné položky k pohládkam sa zúčtujú: – z dôvodu vyradenia majetku – pohľadávok (postúpenie, trvalé upustenie od vymáhania a i.), a to na farchu účtu opravnej položky (účet 391) a v prospech účtu vyradovanej pohľadávky (napríklad 311 – Odberatelia). Opravná položka sa zúčtuje pred vyradením majetku, – z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku, a to na farchu účtu		

Účtovný prípad		MD	D
opravnej položky (účet 391) a v prospech účtu, na ktorý sa účtovala tvorba opravnej položky (účet 547 – Tvorba opravnej položky k pohľadávkam). Opravná položka k pohľadávkam sa z dôvodu vyradenia (napr. predaja) pohľadávok zúčtuje vo výške, v ktorej bola vytvorená. Opravné položky k pohľadávkam v cudzej mene sa účtujú v cudzej mene. Kurzový rozdiel k opravným položkám k pohľadávkam vzniká: – z dôvodu prepočtu opravných položiek kurzom ECB alebo kurzom NBS ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, – z dôvodu zúčtovania opravných položiek ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.			
1.	Tvorba opravných položiek k pohľadávkam podľa zväzenia účtovnej jednotky	547	391AÚ
2.	Ku dňu vyhlásenia reštrukturalizácie veriteľ tvorí opravnú položku do výšky 100 % hodnoty pohľadávky, ak už nebola tvorená skôr	547	391
Poznámka: Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňuje členenie podľa jednotlivých druhov opravných položiek (§ 4 postupu účtovania).			
3.	Zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam:		
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaja a i.)	391AÚ	rôzne účty pohľadávok
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	391AÚ	547
Poznámka: V prípade inkasa pohľadávky, ku ktorej bola tvorená opravná položka, sa akceptujú dva spôsoby zúčtovania opravnej položky: – MD 391/D 311, následne MD 221/D 648, – MD 391/D 547, následne MD 221/D 311.			
4.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou pohľadávok pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zníženie hodnoty	547	391
5.	Kurzové rozdiely (realizované) k opravným položkám k pohľadávkam v cudzej mene z dôvodu zúčtovania opravných položiek ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (napríklad v prípade inkasa pohľadávky):		
	a) kurzový zisk	391AÚ	663
	b) kurzová strata	563	391AÚ
6.	Zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupov účtovania)	391AÚ	547
7.	Zúčtovanie upravujúcich závierkových účtovných prípadov [§ 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania]:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) úprava zvyšujúca opravné položky k pohľadávkam	547	391AÚ
	b) úprava znižujúca opravné položky k pohľadávkam	– 547	– 391AÚ
8.	Kurzové rozdiely (nerealizované) k opravným položkám k pohľadávkam v cudzej mene z dôvodu prepočtu kurzom ECB alebo NBS ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:		
	a) kurzový zisk	391AÚ	663
	b) kurzová strata	563	391AÚ
9.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) ak účet vykazuje zostatok na strane MD	710	547
	b) ak účet vykazuje zostatok na strane D	547	710

548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť (2024)

Účtovný prípad		MD	D
548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
	U účtovnej jednotky, ktorá vypúšťa emisie, tvorba rezervy na vypustené emisie (§ 19 ods. 7 písm. w) a § 30b ods. 3 postupov účtovania] ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:		
1.	a) tvorba rezervy, ak účtovná jednotka má dostatočné množstvo emisných kvót na odovzdanie podľa osobitného predpisu – rezerva sa tvorí vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií v príslušnom kalendárnom roku a hodnoty emisných kvót určených účtovnou jednotkou na odovzdanie podľa osobitného predpisu	548	323
	b) tvorba rezervy, ak účtovná jednotka nemá dostatočné množstvo emisných kvót na odovzdanie podľa osobitného predpisu – rezerva sa tvorí vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií v príslušnom kalendárnom roku a hodnoty emisných kvót určených účtovnou jednotkou na odovzdanie podľa osobitného predpisu, pričom chýbajúce množstvo emisných kvót určených na odovzdanie sa ocení odhadnou sumou potrebnou na ich obstaranie	548	323
2.	Vznik záväzku ku dňu odovzdania emisných kvót podľa osobitného predpisu, výška záväzku sa účtuje v sume násobku overeného množstva emisií vypustených do ovzdušia a hodnoty emisných kvót, ktoré si účtovná jednotka určila na odovzdanie (§ 30b ods. 5 postupov účtovania). Rozdiel medzi výškou záväzku a výškou rezervy sa účtuje podľa charakteru na účet MD 548 alebo D 548:		

Účtovný prípad		MD	D
a)	výška záväzku	–	325
b)	výška rezervy (zápis 1)	323	–
c)	rozdiel podľa charakteru na MD alebo D	548	548
Poznámka: Zároveň so zápisom č. 2 sa zaúčtuje zánik záväzku účtovným zápisom MD 325/D 254.			
3.	Poistenie majetku určeného na hospodársku činnosť a poistné súvisiace s hospodárskou činnosťou (§ 68 ods. 7 postupov účtovania)	548	379
4.	Náklady na výkon exekúcie pri nútenom predaji majetku u povinného, odmena exekútora a trovy exekútora	548	379
5.	Príspevky právnickým osobám, ktorých plnenie vyplýva zo zákona	548	325
6.	Predpis náhrady škody, ktorú spôsobila firma svojmu zamestnancovi	548	333
7.	Predpis náhrady škody, ktorú spôsobila firma svojmu spoločníkovi alebo členovi družstva	548	365
8.	Predpis náhrady škody, ktorú spôsobila firma podnikom v skupine	548	361
9.	Predpis náhrady škody, ktorú spôsobila firma ostatným subjektom	548	379
10.	Platenie príspevkov záujmovému združeniu, v ktorom je firma združená	548	221
11.	Zúčtovanie paušálnych náhrad za použitie vlastného náradia zamestnancom	548	333
12.	Predpis spotrebnej dane pri použití vlastných výrobkov na reklamné účely	548	345
13.	Rozdiely zo zaokrúhľovania DPH a iných daní	548	34x
14.	Pri finančnom prenájme u nájomcu DPH z dohodnutých platieb (splátok) viažuca sa k istine, ak nie je nárok na vrátenie dane (napr. osobný automobil)	548	474
15.	Pri finančnom prenájme u nájomcu DPH z prvej zvýšenej splátky (ide o DPH viažucu sa k istine, ak nie je nárok na vrátenie dane)	548	474
16.	Prípadné rozdiely vzniknuté vysporiadaním vzájomných pohľadávok pri zlúčení, rozštiepení zlúčením a odštiepení zlúčením sa účtujú v účtovníctve nástupníckej účtovnej jednotky na príslušné účty nákladov alebo výnosov (§ 26 ods. 5 postupov účtovania).	548	účty pohľadávok, účty záväzkov
17.	Náklady na zmenu metódy, napríklad pri prechode zo sústavy jednoduchého účtovníctva na podvojné	548	rôzne účty
18.	Zúčtovanie nevyfakturovaných dodávok, ak ide o ostatné náklady na hospodársku činnosť	548	326
19.	Tvorba rezerv na nevyfakturované dodávky, ak ide o ostatné náklady na hospodársku činnosť	548	323AÚ
20.	Tvorba rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia	548	323AÚ, 459

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
21.	Tvorba rezervy na záručné opravy	511, 548	323AÚ, 459
22.	Tvorba rezervy na odstránenie odpadov a obalov	548	323AÚ, 459
23.	Tvorba rezervy na rekultiváciu pozemkov, ak nejde o rekultiváciu skládok	548	323AÚ, 459
24.	Tvorba rezervy na demoláciu budov	548	323AÚ, 459
25.	Tvorba rezervy na členské príspevky, ktoré sa týkajú vykazovaného obdobia	548	323AÚ
26.	Tvorba rezervy na stratové a nevýhodné zmluvy	548	323AÚ, 459
27.	Tvorba rezervy na náklady na uvedenie prenajatého majetku do pôvodného stavu	548	323AÚ, 459
28.	Tvorba rezervy na iné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky	548	323AÚ, 459
29.	Tvorba rezervy na lesnú pestovnú činnosť vykonávanú podľa osobitného zákona	548	451AÚ
30.	Tvorba rezervy na sanáciu pozemkov dotknutých ťažbou	548	451AÚ
31.	Tvorba rezervy na uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí	548	451AÚ
32.	Tvorba rezervy na nakladanie s odovzdaným elektroodpadom z domácností	548	451AÚ
33.	Rezerva na stratu zo zákazkovej výroby podľa § 30 ods. 14 postupov účtovania v prvom roku, ak je rozpočtovaná strata (§ 19 ods. 10 postupov účtovania)	548AÚ	316AÚ
34.	Zrušenie nepotrebné rezervy na nevyfakturované dodávky, ak ide o ostatné náklady na hospodársku činnosť alebo jej časti	323AÚ	548
35.	Zrušenie nepotrebné rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia alebo jej časti	323AÚ, 459	548
36.	Zrušenie nepotrebné rezervy na záručné opravy alebo jej časti	323AÚ, 459	548, 511
37.	Zrušenie nepotrebné rezervy na odstránenie odpadov a obalov alebo jej časti	323AÚ, 459	548
38.	Zrušenie nepotrebné rezervy na rekultiváciu pozemkov, ak nejde o rekultiváciu skládok alebo jej časti	323AÚ, 459	548
39.	Zrušenie nepotrebné rezervy na demoláciu budov alebo jej časti	323AÚ, 459	548
40.	Zrušenie nepotrebné rezervy na členské príspevky, ktoré sa týkajú vykazovaného obdobia alebo jej časti	323AÚ	548
41.	Zrušenie nepotrebné rezervy na stratové a nevýhodné zmluvy alebo jej časti	323AÚ, 459	548
42.	Zrušenie nepotrebné rezervy na náklady na uvedenie prenajatého majetku do pôvodného stavu alebo jej časti	323AÚ, 459	548
43.	Zrušenie nepotrebné rezervy na iné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky alebo jej časti	323AÚ, 459	548

Účtovný prípad		MD	D
44.	Zrušenie nepotrebnéj rezervy na lesnú pestovnú činnosť vykonávanú podľa osobitného zákona alebo jej časti	451AÚ	548
45.	Zrušenie nepotrebnéj rezervy na sanáciu pozemkov dotknutých ťažbou alebo jej časti	451AÚ	548
46.	Zrušenie nepotrebnéj rezervy na uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí alebo jej časti	451AÚ	548
47.	Zrušenie nepotrebnéj rezervy na nakladanie s odovzdaným elektroodpadom z domácností alebo jej časti	451AÚ	548
48.	Zrušenie rezervy na stratu zo zákazkovej výroby podľa § 30 ods. 14 postupov účtovania (§ 19 ods. 10 postupov účtovania)	316AÚ	548AÚ
49.	Náklady na technické zhodnotenie DHM neprevyšujúce sumu podľa zákona o dani z príjmov, ak účtovná jednotka rozhodla o účtovaní do nákladov [§ 21 ods. 3 písm. c) postupov účtovania]	548	042
50.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak ide o nevymenovanú dodávku a účtovná jednotka do dňa zostavenia účtovnej závierky má k dispozícii doklad (faktúru):		
	a) rozdiel zvyšujúci náklad	548	326
	b) rozdiel znižujúci náklad	– 548	– 326
Poznámka:			
Na základe faktúry sa účtuje v nasledujúcom účtovnom období na farchu účtu 326 a v prospech účtu záväzkov.			
51.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak ide o rezervu a účtovná jednotka do dňa zostavenia účtovnej závierky má k dispozícii doklad (faktúru):		
	a) rozdiel zvyšujúci náklad	548	323
	b) rozdiel znižujúci náklad	– 548	– 323
52.	Účtovanie DPH pri zmene účelu využitia majetku podľa charakteru, hodnota majetku sa o DPH neupravuje (§ 52 ods. 8 postupov účtovania)		
	– vznik daňovej povinnosti	548	343
	– vznik nároku na odpočítanie dane	343	648
53.	Účtovanie DPH pri zrušení registrácie pre DPH, hodnota majetku sa o DPH neupravuje (§ 52 ods. 8 postupov účtovania)		
	– vznik daňovej povinnosti	548	343
54.	Účtovanie o povinnosti vrátiť poskytnutú dotáciu (§ 52a ods. 5 postupov účtovania):		
	a) celková suma dotácie predpísaná na vrátenie		346, 347

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	b) suma dotácie predpísanej na vrátenie do výšky sumy výnosov budúcich období, ak dotácia nebola zúčtovaná do výnosov v plnej výške	384	
	c) rozdiel, o ktorý suma dotácie predpísanej na vrátenie prevýši sumu výnosov budúcich období	548	
55.	Zmena sumy nároku na dotáciu, ak nárok bol účtovaný podľa § 48 ods. 3 postupov účtovania odhadom (§ 52a ods. 6 postupov účtovania):		
	a) zníženie pôvodnej sumy	384	346, 347
	b) zníženie pôvodnej sumy v rozsahu, v ktorom prevýši dané zníženie sumu na účte 384	548, 568	346, 347
	c) zvýšenie pôvodnej sumy	346, 347	384
	d) zvýšenie pôvodnej sumy v rozsahu, v ktorom prevýši dané zvýšenie sumu na účte 384	346, 347	648, 668
56.	Tvorba rezervy na náklady znížená o výšku nároku na dotáciu	548	323
	Následne pri zúčtovaní použitia rezervy:		
	a) vznik záväzku		321
	b) zúčtovanie rezervy	323	
	c) rozdiel, o ktorý tvorba rezervy pred jej znížením o nárok na dotáciu – prevýšila skutočnú výšku záväzku – bola nižšia ako skutočná výška záväzku	548	548
	d) nárok na dotáciu	346, 347	648
57.	Poplatok za predĺženie záruky zaplatený – po zaradení majetku do používania – pred zaradením do používania MD 042 D 321	548	321, 221, 211
58.	Účtovanie povinnosti platiť DPH v prípade, ak sa platiteľ dane omešká s registráciou a uplatňuje sa postup podľa § 78 ods. 9 zákona o DPH	548	343
59.	Rozdiel z vysporiadania odpočtu DPH pri ročnom prepočte koeficientom, ak z prepočtu vzniká daňová povinnosť	548	343
60.	Zaplatenie DPH ručiteľom, účtovanie u odberateľa, ktorého nadmerný odpočet je na zaplatenie použitý	548	343
61.	Na základe napr. rozhodnutia súdu záväzok dodávateľa vrátiť ručiteľovi DPH, ktorú zaňho ručiteľ zaplatil	548	325
62.	Pri predaji podniku alebo jeho časti účtovanie majetku predávaného podniku alebo jeho časti (predávajúcim)	548	Rôzne účty majetku alebo oprávok
63.	Ak počas plnenia reštrukturalizačného plánu dôjde k dohode veriteľa a dlžníka na uspokojenie pohľadávky veriteľa výmenou za akcie alebo iné majetkové účasti dlžníka, dlžník účtuje: – ak boli vymenené akcie v rovnakej hodnote, ako je hodnota pohľadávky na úhradu podľa RP	záväzok	napr. 353

Účtovný prípad		MD	D
	- ak boli vymenené akcie vo vyššej hodnote, ako je hodnota pohľadávky: - zvýšenie záväzku - výmena zvýšeného záväzku za akcie	548 záväzok	záväzok napr. 353
64.	Povinnosť vrátiť sponzorské sa účtuje:		
	– vo výške sumy ku dňu vzniku povinnosti vrátenia nebola zúčtovaná do výnosov	384	347
	– v rozsahu prevyšujúcom sumu nezúčtovaných do výnosov	548	347
65.	Účtovanie poskytnutého sponzorského u sponzora		
	– ak sa sponzorovaný nezaviazal v zmluve k plneniu pre sponzora	548	347
	– ak sa sponzorovaný zaviazal v zmluve k plneniu pre sponzora	384	347
	– časovo rozlišované sponzorské sa do nákladov účtuje postupne počas trvania zmluvy o sponzorstve alebo počas kratšieho dohodnutého obdobia	384	648
66.	Zníženie nároku na platby z dôvodu nesplnenia zmluvných podmienok podľa zmluvy o energetickej efektívnosti	602, 548	311AÚ
67.	Daň z poistenia, ak je osobou povinnou platiť daň osoba podľa § 4 ods. 2 zákona č. 213/2018 Z. z. o dani z poistenia a o zmene a doplnení niektorých zákonov	548, 568	345
68.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	548

549 – Manká a škody (2024)

Účtovný prípad		MD	D
549 – Manká a škody			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
Od 1. 1. 2007 sa na nákladový účet (549) v prípade vyradenia majetku, ku ktorému bola tvorená opravná položka, zaúčtuje len rozdiel po zúčtovaní opravnej položky.			
Zúčtovanie opravnej položky sa účtuje pred vyradením majetku z účtovníctva (§ 18 ods. 12 postupov účtovania).			
Na tomto účte sa účtuje od 1. 1. 2003 o mankách a škodách na majetku.			
O mankách a škodách sa účtuje aj na účte 569 – Manká a škody na finančnom majetku.			
Principiálne rozlíšenie účtovania podľa účtov je nasledujúce:			
- na účte 549 sa účtujú manká a škody vzniknuté na majetku prevádzkového charakteru, - na účte 569, aj keď postupy účtovania neustanovujú jeho náplň, je možné predpokladať účtovanie o mankách a škodách na majetku finančného charakteru, - na majetku akéhokoľvek druhu vzniknuté škody výnimočného rozsahu alebo výskytu, napr. živelných pohrôm, sa účtujú na účte 549.			
1.	Manká a škody na obstarávanom dlhodobom nehmotnom majetku	549	041

Účtovný prípad		MD	D
2.	Manká a škody na obstarávanom dlhodobom hmotnom majetku	549	042
3.	Zúčtovanie zostatkovej ceny v dôsledku zistenia mánk pri inventarizácii dlhodobého nehmotného majetku v užívaní	549	07x
4.	Zúčtovanie zostatkovej ceny v dôsledku zistenia mánk pri inventarizácii dlhodobého hmotného majetku v užívaní	549	08x
5.	Zúčtovanie zostatkovej ceny dlhodobého hmotného majetku z dôvodu jeho krádeže, napríklad krádež automobilu	549	08x
6.	Zúčtovanie mánk a škôd z obstarávacích cien umeleckých diel a zbierok	549	032
7.	Zúčtovanie mánk a škôd, ktoré boli zistené pri inventarizácii materiálu, vrátane mánk a škôd nad rámec noriem prirodzených úbytkov stanovených v internej smernici a sú uplatnené:		
	a) na ťarchu nákladov (pri spôsobe A)	549	112
	b) pri spôsobe B:	549	501
8.	Zúčtovanie mánk a škôd, ktoré boli zistené pri inventarizácii tovaru, vrátane mánk a škôd nad rámec noriem prirodzených úbytkov stanovených v internej smernici a sú uplatnené:		
	a) na ťarchu nákladov (pri spôsobe A)	549	132
	b) pri spôsobe B:	549	504
9.	Zúčtovanie mánk a škôd, ktoré boli zistené pri inventarizácii nedokončenej výroby, vrátane mánk a škôd nad rámec noriem prirodzených úbytkov stanovených v internej smernici a sú uplatnené:		
	a) na ťarchu nákladov (pri spôsobe A)	549	121
	b) pri spôsobe B	549	611
10.	Zúčtovanie mánk a škôd, ktoré boli zistené pri inventarizácii polotovarov, vrátane mánk a škôd nad rámec noriem prirodzených úbytkov stanovených v internej smernici a sú uplatnené:		
	a) na ťarchu nákladov (pri spôsobe A)	549	122
	b) pri spôsobe B:	549	612
11.	Zúčtovanie mánk a škôd, ktoré boli zistené pri inventarizácii výrobkov, vrátane mánk a škôd nad rámec noriem prirodzených úbytkov stanovených v internej smernici a sú uplatnené:		
	a) na ťarchu nákladov (pri spôsobe A)	549	123
	b) pri spôsobe B:	549	613
12.	Zúčtovanie mánk a škôd, ktoré boli zistené pri inventarizácii zvierat, vrátane mánk a škôd nad rámec noriem prirodzených úbytkov stanovených v internej smernici a sú uplatnené:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) na ťarchu nákladov (pri spôsobe A)	549	124
	b) pri spôsobe B:	549	614
13.	Povinnosť odvodu DPH v prípade krádeže podľa § 53 ods. 5 zákona o DPH	549	343
14.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	549

55 – Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku (2024)

551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
Na nákladový účet (551) sa v prípade vyradenia majetku, ku ktorému bola tvorená opravná položka, zaúčtuje len rozdiel po zúčtovaní opravnej položky. Zúčtovanie opravnej položky sa účtuje pred vyradením majetku z účtovníctva (§ 18 ods. 12 postupov účtovania).			
1.	Odpisy DNM a DHM podľa odpisového plánu	551	07x, 08x
2.	Odpisy prenajatého súboru majetku sa neúčtujú, k 1. 1. 2005 sa takýto majetok z účtovníctva nájomcu vyradí, § 40 postupov účtovania bol vypustený, postup ustanovuje § 86b ods. 2		
3.	Zúčtovanie zostatkovej ceny dlhodobého nehmotného majetku z dôvodu vyradenia z titulu opotrebovania	551	07x
4.	Zúčtovanie zostatkovej ceny dlhodobého hmotného majetku z dôvodu vyradenia z titulu opotrebovania (fyzická likvidácia)	551	08x
5.	Zúčtovanie odpisov z technického zhodnotenia vykonaného v zmysle zmluvy na prenajatom majetku u nájomcu	551	08x
6.	Oprava nesprávne zaúčtovaných odpisov v účtovnom období, v ktorom k chybe došlo:		
	– zvýšenie oprávok	551	07x, 08x
	– zníženie oprávok	– 551	– 07x, – 08x
7.	Zúčtovanie opravy nesprávne zaúčtovaných odpisov v účtovnom období, v ktorom bola chyba zistená, ak ide o opravy chýb minulých účtovných období a suma opráv je nevýznamná:		
	a) zvýšenie oprávok	551	07x, 08x
Poznámka: Napríklad, ak účtovná jednotka prerušila účtovné odpisovanie, čo je v rozpore s § 28 zákona o účtovníctve. Prerušit možno len daňové odpisovanie.			
	b) zníženie oprávok	– 551	– 07x, – 08x
8.	Odpisy predmetu finančného prenájmu vykonávané u nájomcu	551	08x
9.	Zúčtovanie zostatkovej ceny predmetu nájmu pri predčasnom ukončení finančného prenájmu	551	08x
10.	Zúčtovanie zostatkovej ceny technického zhodnotenia vykonaného v zmysle zmluvy na prenajatom majetku u nájomcu, ak nedôjde k odkúpeniu prenajímateľom [§ 41 ods. 2 písm. a) postupov účtovania]	551	08x
11.	Jednorazový odpis záporného goodwillu obstaraného kúpou, výmenou alebo vkladom podniku alebo jeho časti (§ 37 ods. 10 postupov účtovania)	075	551

Účtovný prípad		MD	D
12.	Jednorazový odpis záporného goodwillu obstaraného premenou obchodných spoločností alebo družstiev, upraveného podľa § 37 ods. 12 postupov účtovania (§ 37 ods. 11 a 13 postupov účtovania)	075	551
13.	Jednorazový odpis príslušnej časti goodwillu vzniknutého pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti, ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie, než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015, tzv. testovanie na zníženie hodnoty (§ 37 ods. 10 postupov účtovania). Jednorazový odpis príslušnej časti sa vykoná pri kúpe, výmene alebo vklade podniku alebo jeho časti.	551	075
14.	Jednorazový odpis príslušnej časti goodwillu vzniknutého pri zlúčení, splynutí a rozdelení, ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie, než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015, tzv. testovanie na zníženie hodnoty (§ 37 ods. 11 postupov účtovania). Jednorazový odpis príslušnej časti sa vykoná pri zlúčení, splynutí a rozdelení.	551	075
15.	Postupné odpisovanie goodwillu upraveného podľa § 37 ods. 12 postupov účtovania, vzniknutého pri zlúčení, splynutí a rozdelení u nástupníckej účtovnej jednotky na základe opodstatneného predpokladu zvýšenia ekonomických úžitkov v súvislosti s goodwillom, tzv. priradovanie nákladov (551) k výnosom generovaným v súvislosti s goodwillom (§ 37 ods. 13 postupov účtovania)	551	075
16.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	551

553 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému majetku (2024)

Účtovný prípad	MD	D
553 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému majetku		
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD alebo DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)		
TVORBA OPRAVNÝCH POLOŽIEK K DLHODOBÉMU MAJETKU Na účet 553 sa účtuje tvorba opravných položiek k dlhodobému majetku. Opravné položky k dlhodobému majetku sa tvoria na základe zásad definovaných v § 18 ods. 4 postupov účtovania, na základe porovnania dvoch predpokladov, a to: – predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov, – predpokladanej predajnej ceny majetku zníženej o náklady na predaj. Opravné položky k dlhodobému majetku sa vytvárajú vo výške rozdielu účtovnej ceny dlhodobého majetku a vyššej z hodnôt uvedených dvoch predpokladov. U dlhodobého majetku je potrebné uplatňovať zásadu ustanovenú v § 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania, napríklad v prípade predaja majetku, ktorý sa uskutočnil po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktorým sa spravidla potvrdí, že znehodnotenie dlhodobého majetku existovalo už ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Uvedená skutočnosť (zistená do dňa zostavenia účtovnej závierky) je dôvodom pre účtovanie opravnej položky k dlhodobému majetku (ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka) alebo jej spresnenia v rámci upravujúcich závierkových účtovných prípadov.		

Účtovný prípad		MD	D
ZÚČTOVANIE OPRAVNÝCH POLOŽIEK K DLHODOBÉMU MAJETKU			
Opravné položky k dlhodobému majetku sa zúčtujú:			
– z dôvodu vyradenia dlhodobého majetku (predaj, darovanie, likvidácia a i.), a to na farchu účtu opravnej položky (účet 091-095) a v prospech účtu oprávok, ak ide o dlhodobý odpisovaný majetok, alebo v prospech účtu dlhodobého majetku, ak ide o dlhodobý majetok neodpisovaný (napríklad 03x, 04x, 05x). Opravná položka sa zúčtuje pred vyradením majetku; – z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku, a to na farchu účtu opravnej položky (účet 091-095) a v prospech účtu, na ktorý sa účtovala tvorba opravnej položky (účet 553 – Tvorba opravnej položky k dlhodobému majetku).			
1.	Tvorba opravnej položky k dlhodobému nehmotnému majetku podľa zváženia účtovnej jednotky	553	091AÚ
Poznámka:			
Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňuje členenie podľa jednotlivých druhov opravných položiek (§ 4 postupu účtovania).			
2.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou dlhodobého nehmotného majetku pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zníženie hodnoty	553	091AÚ
3.	Tvorba opravnej položky k dlhodobému hmotnému majetku podľa zváženia účtovnej jednotky	553	092AÚ
4.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou dlhodobého hmotného majetku pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zníženie hodnoty	553	092AÚ
5.	Tvorba opravnej položky k nedokončenému dlhodobému nehmotnému majetku podľa zváženia účtovnej jednotky	553	093AÚ
6.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou nedokončeného dlhodobého nehmotného majetku pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zníženie hodnoty	553	093AÚ
7.	Tvorba opravnej položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku podľa zváženia účtovnej jednotky	553	094AÚ
8.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou nedokončeného dlhodobého hmotného majetku pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zníženie hodnoty	553	094AÚ
9.	Tvorba opravnej položky k poskytnutým preddavkom na dlhodobý majetok podľa zváženia účtovnej jednotky	553	095AÚ

Účtovný prípad		MD	D
10.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou nedokončeného dlhodobého nehmotného majetku pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zníženie hodnoty	553	095AÚ
11.	Zúčtovanie opravnej položky k dlhodobému nehmotnému majetku:		
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaj, likvidácia a i.)	091AÚ	072, 073, 074, 075, 079
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	091AÚ	553
12.	Zúčtovanie opravnej položky k dlhodobému hmotnému majetku:		
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaj, likvidácia a i.)	092AÚ	081, 082, 085, 086, 089
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	092AÚ	553
13.	Zúčtovanie opravnej položky k nedokončenému dlhodobému nehmotnému majetku:		
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaj, likvidácia a i.)	093AÚ	041
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	093AÚ	553
14.	Zúčtovanie opravnej položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku:		
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaj, likvidácia a i.)	094AÚ	042
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	094AÚ	553
15.	Zúčtovanie opravnej položky k poskytnutým preddavkom na dlhodobý majetok:		
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaj, likvidácia a i.)	095AÚ	051, 052, 053
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	095AÚ	553
16.	Zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupov účtovania)	091AÚ	553
17.	Zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému hmotnému majetku, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupov účtovania)	092AÚ	553
18.	Zúčtovanie opravných položiek k nedokončenému dlhodobému nehmotnému majetku, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupov účtovania)	093AÚ	553
19.	Zúčtovanie opravných položiek k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupov účtovania)	094AÚ	553

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
20.	Zúčtovanie opravných položiek k poskytnutým preddavkom na dlhodobý majetok, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupov účtovania)	095AÚ	553
21.	Zúčtovanie upravujúcich závierkových účtovných prípadov [§ 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania]:		
	a) úprava zvyšujúca opravné položky	553	091AÚ, 092AÚ, 093AÚ, 094AÚ, 095AÚ
	b) úprava znižujúca opravné položky	- 553	- 091AÚ, - 092AÚ, - 093AÚ, - 094AÚ, - 095AÚ
22.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) ak účet vykazuje zostatok na strane MD	710	553
	b) ak účet vykazuje zostatok na strane D	553	710

555 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období (2024)

Účtovný prípad		MD	D
555 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období do nákladov bežného obdobia vo výške podielu pripadajúceho na príslušné obdobie	555	382
2.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	555

557 – Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
557 – Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Zúčtovanie odpisu k aktívnej opravnej položke k nadobudnutému majetku	557	098
2.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	557

56 – Finančné náklady (2024)

561 – Predané cenné papiere a podiely (2024)

Účtovný prípad		MD	D
561 – Predané cenné papiere a podiely			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
Poznámka: Ak účtovná jednotka vložila do spoločnosti, ktorej cenné papiere vlastní alebo v ktorej má podiel, aj príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, pri predaji cenných papierov alebo podielu vyradí aj splatený príspevok.			
1.	Účtovanie v mikro a v malej účtovnej jednotke Vyraďovanie cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke z dôvodu ich predaja: – vyraďovanie finančnej investície – vyraďovanie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	561 561	061 061AU
2.	Účtovanie vo veľkej účtovnej jednotke Vyraďovanie cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke z dôvodu ich predaja: – vyraďovanie finančnej investície – vyraďovanie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	561 561	061AU 061AU
3.	Účtovanie v mikro a v malej účtovnej jednotke Vyraďovanie cenných papierov a podielov v účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť, z dôvodu ich predaja: – vyraďovanie finančnej investície – vyraďovanie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	561 561	062 062AU
4.	Účtovanie vo veľkej účtovnej jednotke Vyraďovanie cenných papierov a podielov v účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť, z dôvodu ich predaja: – vyraďovanie finančnej investície – vyraďovanie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	561 561	062AU 062AU
5.	Účtovanie v mikro a v malej účtovnej jednotke Vyraďovanie cenných papierov a podielov v účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodovací vplyv, z dôvodu ich predaja: – vyraďovanie finančnej investície – vyraďovanie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	561 561	062 062AU
6.	Účtovanie vo veľkej účtovnej jednotke Vyraďovanie cenných papierov a podielov v účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodovací vplyv, z dôvodu ich predaja: – vyraďovanie finančnej investície – vyraďovanie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	561 561	062AU 062AU

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
7.	Účtovanie v mikro a v malej účtovnej jednotke Vyradenie realizovateľných cenných papierov a podielov z dôvodu ich predaja: – vyradenie finančnej investície – vyradenie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	561 561	063 063AU
8.	Účtovanie v veľkej účtovnej jednotke Vyradenie realizovateľných cenných papierov a podielov z dôvodu ich predaja: – vyradenie finančnej investície – vyradenie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov	561 561	063AU 063AU
9.	Predaj dlhodobých dlhových cenných papierov držaných do splatnosti	561	065
10.	Predaj krátkodobých majetkových cenných papierov určených na obchodovanie	561	251
11.	Predaj vlastných akcií a podielov	561	252
12.	Predaj krátkodobých dlhových cenných papierov určených na obchodovanie	561	253
13.	Predaj emisných kvót (§ 30b ods. 2 postupov účtovania)	561	254
Poznámka: Výnos z predaja emisných kvót sa účtuje účtovným zápisom MD 315/D 661.			
14.	Predaj krátkodobých dlhových papierov pôvodne držaných do splatnosti	561	256
15.	Predaj krátkodobých ostatných realizovateľných cenných papierov	561	257
16.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	561

562 – Úroky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
562 – Úroky			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Bankové úroky a úroky platené iným subjektom za obdobné plnenia vzťahujúce sa na bežné účtovné obdobie – úhrada	562	221
2.	Úroky z dlhodobých bankových úverov účtované na vrub nákladov, ak nie sú zaplatené (pri zaplatení možno účtovať MD 562 D 221)	562	461
3.	Úroky z krátkodobých bankových úverov účtované na vrub nákladov, ak nie sú zaplatené (pri zaplatení možno účtovať MD 562 D 221)	562	231
4.	Úroky z dlhodobých úverov viažucich sa k obstaraniu DHM vo vecnej a časovej súvislosti s výnimkou úrokov z úverov, ktoré účtovná jednotka rozhodla účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s obstaraním DHM [§ 35 ods. 2 písm. h) postupov účtovania]	562	461
5.	Úroky z dlhodobých úverov viažucich sa k obstaraniu DNM vo vecnej a časovej súvislosti s výnimkou úrokov z úverov, ktoré účtovná jednotka rozhodla účtovať		

Účtovný prípad		MD	D
	ako súčasť nákladov súvisiacich s obstaraním DNM (§ 34 ods. 1 postupov účtovania)	562	461
6.	Úroky z krátkodobých úverov viažucich sa k obstaraniu DHM vo vecnej a časovej súvislosti s výnimkou úrokov z úverov, ktoré účtovná jednotka rozhodla účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s obstaraním DHM [§ 35 ods. 2 písm. h) postupov účtovania]	562	231
7.	Úroky z krátkodobých úverov viažucich sa k obstaraniu DNM vo vecnej a časovej súvislosti s výnimkou úrokov z úverov, ktoré účtovná jednotka rozhodla účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s obstaraním DNM (§ 34 ods. 1 postupov účtovania)	562	231
8.	Úroky v prípade, že dodávateľ a odberateľ dohodli úročenie preddavkov	562	324
9.	Predpis úrokov, ktoré súvisia s bežným účtovným obdobím, platených pozadu, ak poznáme ich presnú sumu	562	383
10.	Úroky vyplývajúce z pôžičiek od iných subjektov a z finančných výpomocí	562	379, 479, 249
11.	Predpis úrokov vzniknutých pri úhrade záväzku vlastnou zmenkou alebo akceptovaných cudzou zmenkou	562	322
12.	Finančný náklad vypočítaný metódou efektívnej úrokovej miery a metódou prírastkovej výpočítanej úrokovej miery, účtovaný v deň splatnosti dohodnutých platieb u nájomcu pri finančnom prenájme (úrok v cene bez DPH)	562	474
13.	Finančný náklad pripadajúci na obdobie od posledného dňa splatnosti dohodnutých platieb do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, u nájomcu pri finančnom prenájme, ak sa platí pozadu	562	474
14.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	562

563 – Kurzové straty (2024)

Účtovný prípad		MD	D
563 – Kurzové straty			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Vyúčtovanie kurzových strát vznikajúcich ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu pri inkase pohľadávok, úhrade záväzkov	563	rôzne účty pohľadávok, záväzkov
2.	Vyúčtovanie kurzových strát vznikajúcich ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu pri použití rezervy tvorenej v cudzej mene	563	323AÚ, 451, 459
3.	Vyúčtovanie kurzových strát u platiteľa DPH registrovaného v inom členskom štáte EÚ, ktorému vznikol záväzok alebo pohľadávka v cudzej mene voči štátnemu rozpočtu tohto členského štátu ku dňu jeho úhrady alebo inkasa	563	343AÚ
4.	Vyúčtovanie kurzových strát vznikajúcich ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu pri zúčtovaní opravných položiek	563	096, 291, 391

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
5.	Vyúčtovanie rozdielov z titulu rôzneho ocenenia cudzej meny pri vklade a výbere sa účtuje na účet 568, 668		
6.	Vyúčtovanie kurzových strát pri účtoch 383, 385 ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu	563	383, 385
7.	Kurzové rozdiely z CP a podielov v cudzej mene účtovaných na účte 063, ak účtovná jednotka neúčtuje o zmene reálnej hodnoty, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, kurzová strata (kurzový zisk MD 063/ D 663)	563	063
8.	Kurzové rozdiely z dlžných cenných papierov emitovaných v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, kurzová strata (kurzový zisk MD 065/D 663)	563	065
9.	Vrátenie pôžičky, splátka pôžičky v cudzej mene na devízový účet (prepočet kurzom ECB alebo NBS) – platnosť od 1. 1. 2009, kurzová strata (kurzový zisk MD 066/D 663)	563	066
10.	Vrátenie pôžičky, splátka pôžičky v cudzej mene na devízový účet (prepočet kurzom ECB alebo NBS) – platnosť od 1. 1. 2009, kurzová strata (kurzový zisk MD 067/D 663)	563	067
11.	Kurzové rozdiely z vkladu tichého spoločníka, ktorý bol realizovaný v cudzej mene na základe prečenenia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, kurzová strata (kurzový zisk MD 069/D 663)	563	069
12.	Kurzové rozdiely z ostatných realizovateľných CP v cudzej mene účtovaných na účte 257, ak účtovná jednotka neúčtuje o zmene reálnej hodnoty, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, kurzová strata (kurzový zisk MD 257/D 663)	563	257
13.	Kurzový rozdiel z preddavku poskytnutého a prijatého v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa od 1. 1. 2008 nevyčísľuje a neúčtuje (§ 24 ods. 6 zákona o účtovníctve)		
14.	Pri uzavieraní účtovných kníh kurzové straty (realizované kurzové rozdiely) vzniknuté pri prepočte prostriedkov v cudzej mene kurzom ECB alebo NBS dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	563	211, 221
15.	Pri uzavieraní účtovných kníh kurzové straty vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov v cudzej mene kurzom ECB alebo NBS ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vrátane opravných položiek tvorených k majetku v cudzej mene	563	213, 251, 253, 256, 311, 312, 313, 315, 321, 322, 323, 325, 326, 35x, 36x, 37x, 383, 385, 096, 291, 391, 323, 451, 459, 231, 232, 461, 47x
16.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	563

564 – Náklady na precenenie cenných papierov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
564 – Náklady na precenenie cenných papierov			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
Poznámka: Mikro účtovná jednotka účet 564 nepoužíva.			
1.	Zúčtovanie rozdielu z ocenenia reálnou hodnotou u emisných kvót:		
	a) zvýšenie reálnej hodnoty	254AÚ	664AÚ
	b) zníženie reálnej hodnoty	564AÚ	254AÚ
2.	Zúčtovanie rozdielu z reálneho ocenenia komodít (komodity sú krátkodobým finančným majetkom - účtová skupina 25, podľa § 17 ods. 10 postupov účtovania):		
	a) zvýšenie reálnej hodnoty (§ 80 ods. 4 postupov účtovania)	254AÚ	664AÚ
	b) zníženie reálnej hodnoty (§ 70 ods. 4 postupov účtovania)	564AÚ	254AÚ
3.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. c) postupov účtovania]:		
	– zvýšenie hodnoty	254AÚ	664AÚ
4.	Zúčtovanie rozdielu z ocenenia reálnou hodnotou u majetkových cenných papierov:		
	a) zvýšenie reálnej hodnoty	251AÚ	664AÚ
	b) zníženie reálnej hodnoty	564AÚ	251AÚ
5.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. c) postupov účtovania]:		
	– zvýšenie hodnoty	251AÚ	664AÚ
	– zníženie hodnoty	564AÚ	251AÚ
6.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (je súčasťou reálneho ocenenia CP):		
	a) kurzový zisk – zvýšenie reálnej hodnoty	251AÚ	664
	b) kurzová strata – zníženie reálnej hodnoty	564	251AÚ
7.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	564

565 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
565 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD alebo DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
TVORBA OPRAVNÝCH POLOŽIEK K FINANČNÉMU MAJETKU Na účet 565 sa účtuje tvorba opravných položiek k finančnému majetku, a to dlhodobému i krátkodobému finančnému majetku. Opravné položky k dlhodobému majetku sa tvoria na základe zásad definovaných v § 18 ods. 6, 8 postupov účtovania, ak predpokladané budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako jeho ocenenie v účtovníctve. Ocenením v účtovníctve sa na tieto účely rozumie ocenenie po zohľadnení už (napr. v predchádzajúcom účtovnom období) vytvorenej opravnej položky. Opravné položky k finančnému majetku sa vytvárajú vo výške: – kladného rozdielu účtovnej hodnoty majetku a hodnoty predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku, – rozdielu účtovnej hodnoty dlhodobého finančného majetku, ktorým je pôžička, a jej súčasnej hodnoty určenej napríklad metódou efektívnej úrokovej miery, ak zostatková doba splatnosti tejto pôžičky je dlhšia ako jeden rok a pôžička je neuročená alebo uročená nižšou úrokovou sadzbou ako je bežná úroková sadzba (§ 21 ods. 6 postupov účtovania). U finančného majetku je potrebné uplatňovať zásadu ustanovenú v § 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania. V súvislosti s finančným majetkom je potrebné rozlíšiť skutočnosti, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a dňom jej zostavenia, ak nesúvisia so stavom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad pokles trhovej ceny cenných papierov v období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a dňom jej zostavenia. Takéto skutočnosti nie sú dôvodom pre účtovanie upravujúcich závierkových účtovných prípadov.			
ZÚČTOVANIE OPRAVNÝCH POLOŽIEK K FINANČNÉMU MAJETKU Opravné položky k finančnému majetku sa zúčtujú: – z dôvodu vyradenia finančného majetku (predaj, darovanie a i.), a to na farchu účtu opravnej položky (účty 096, 291) a v prospech účtu finančného majetku (napríklad 06x, 25x, 043), opravná položka sa zúčtuje pred vyradením majetku, – z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku, a to na farchu účtu opravnej položky (účet 096, 291) a v prospech účtu, na ktorý sa účtovala tvorba opravnej položky (účet 565 – Tvorba opravnej položky k finančnému majetku).			
1.	Tvorba opravnej položky k podielovým cenným papierom a podielom v dcérskej účtovnej jednotke	565	096AÚ
Poznámka: Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňuje členenie podľa jednotlivých druhov opravných položiek (§ 4 postupu účtovania).			
2.	Tvorba opravnej položky k podielovým cenným papierom a podielom v spoločnosti s podstatným vplyvom	565	096AÚ
3.	Tvorba opravnej položky k realizovateľným cenným papierom	565	096AÚ
4.	Zníženie reálnej hodnoty realizovateľných cenných papierov účtovaných na účte 063	565	096AÚ

Účtovný prípad		MD	D
Poznámka: Podrobnejší popis pri účte 414.			
5.	Tvorba opravnej položky k dlhovým cenným papierom držaných do splatnosti	565	096AÚ
6.	Tvorba opravnej položky k pôžičkám účtovnej jednotky v konsolidovanom celku	565	096AÚ
7.	Tvorba opravnej položky k ostatným pôžičkám	565	096AÚ
8.	Tvorba opravnej položky k ostatnému dlhodobému finančnému majetku	565	096AÚ
9.	Tvorba opravnej položky k obstarávanému dlhodobému finančnému majetku	565	096AÚ
10.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou dlhodobého finančného majetku pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zníženie hodnoty	565	096
11.	Tvorba opravnej položky k majetkovým cenným papierom na obchodovanie	565	291AÚ
12.	Tvorba opravnej položky k dlhovým cenným papierom na obchodovanie	565	291AÚ
13.	Tvorba opravnej položky k dlhovým cenným papierom so splatnosťou do jedného roka držaným do splatnosti	565	291AÚ
14.	Tvorba opravnej položky k ostatným realizovateľným cenným papierom	565	291AÚ
15.	Zníženie reálnej hodnoty realizovateľných cenných papierov účtovaných na účte 257	565	291AÚ
Poznámka: Podrobnejší popis pri účte 414.			
16.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou krátkodobého finančného majetku pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zníženie hodnoty	565	096
17.	Tvorba opravnej položky k obstarávanému krátkodobému finančnému majetku	565	291AÚ
18.	Zúčtovanie opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku:		
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaj a i.)	096AÚ	061, 062, 063, 065, 066, 067, 069
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	096AÚ	565
19.	Zúčtovanie opravnej položky ku krátkodobému finančnému hmotnému majetku:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaj a i.)	291AÚ	251, 253, 256, 257
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	291AÚ	565
20.	Zúčtovanie opravnej položky k obstarávanému dlhodobému finančnému majetku:		
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaj, a i.) vo výške straty	096AÚ	043
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	096AÚ	565
21.	Zúčtovanie opravnej položky k obstarávanému krátkodobému finančnému majetku:		
	a) z dôvodu vyradenia majetku vo výške straty	291AÚ	259, 314AÚ
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	291AÚ	565
22.	Kurzové rozdiely k opravným položkám k dlhodobému finančnému majetku v cudzej mene z dôvodu zúčtovania opravných položiek ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu:		
	a) kurzový zisk	096AÚ	663
	b) kurzová strata	563	096AÚ
23.	Kurzové rozdiely k opravným položkám ku krátkodobému finančnému majetku v cudzej mene z dôvodu zúčtovania opravných položiek ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu:		
	a) kurzový zisk	291AÚ	663
	b) kurzová strata	563	291AÚ
24.	Zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupov účtovania)	096AÚ	565
25.	Zúčtovanie opravných položiek ku krátkodobému finančnému majetku, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupov účtovania)	291AÚ	565
26.	Zúčtovanie upravujúcich závierkových účtovných prípadov [§ 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania]:		
	a) úprava zvyšujúca opravné položky k dlhodobému finančnému majetku	565	096AÚ
	b) úprava znižujúca opravné položky k dlhodobému finančnému majetku	– 565	– 096AÚ
	c) úprava zvyšujúca opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku	565	291AÚ
	d) úprava znižujúca opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku	– 565	– 291AÚ

Účtovný prípad		MD	D
27.	Kurzové rozdiely k opravným položkám k dlhodobému finančnému majetku v cudzej mene z dôvodu prepočtu kurzom ECB alebo NBS ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:		
	a) kurzový zisk	096AÚ	663
	b) kurzová strata	563	096AÚ
28.	Kurzové rozdiely k opravným položkám ku krátkodobému finančnému majetku v cudzej mene z dôvodu prepočtu kurzom NBS ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:		
	a) kurzový zisk	291AÚ	663
	b) kurzová strata	563	291AÚ
29.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) ak účet vykazuje zostatok na strane MD	710	565
	b) ak účet vykazuje zostatok na strane D	565	710

566 – Náklady na krátkodobý finančný majetok (2024)

Účtovný prípad		MD	D
566 – Náklady na krátkodobý finančný majetok			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
Poznámka:			
Mikro účtovná jednotka neocceňuje majetok a záväzky reálnou hodnotou.			
1.	Zúčtovanie reálneho ocenenia dlhových cenných papierov:		
	– zvýšenie reálnej hodnoty	253AÚ	666
	– zníženie reálnej hodnoty	566	253AÚ
2.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. c) postupov účtovania]:		
	– zvýšenie hodnoty	253AÚ	666AÚ
	– zníženie hodnoty	566AÚ	253AÚ
3.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (je súčasťou reálneho ocenenia CP):		
	– kurzový zisk – zvýšenie reálnej hodnoty	253AÚ	666
	– kurzová strata – zníženie reálnej hodnoty	566	253AÚ

Účtovný prípad		MD	D
4.	Zúčtovanie reálneho ocenenia dlhových cenných papierov:		
	– zvýšenie reálnej hodnoty	256AÚ	666
	– zníženie reálnej hodnoty	566	256AÚ
5.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (je súčasťou reálneho ocenenia CP):		
	– kurzový zisk – zvýšenie reálnej hodnoty	256AÚ	666
	– kurzová strata – zníženie reálnej hodnoty	566	256AÚ
6.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	566

567 – Náklady na derivátové operácie (2024)

Účtovný prípad		MD	D
567 – Náklady na derivátové operácie			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
Poznámka:			
Mikro účtovná jednotka účet 567 nepoužíva.			
1.	Zmena reálnej hodnoty derivátov určených na obchodovanie na verejnom trhu:		
	– zvýšenie ocenenia	373AÚ	667AÚ
	– zníženie ocenenia	567AÚ	373AÚ
	(§ 16 ods. 24 postupov účtovania)		
2.	Zmena reálnej hodnoty nakúpenej opcie – v prípade, keď sa obchoduje so zaisťovacím derivátom na verejnom trhu a zmenu reálnej hodnoty možno doložiť údajmi z tohto trhu:		
	– zvýšenie ocenenia	376AÚ	667AÚ
	– zníženie ocenenia	567AÚ	376AÚ
	(§ 16 ods. 24 postupov účtovania)		
3.	Zmena reálnej hodnoty predanej opcie – v prípade, keď sa obchoduje so zaisťovacím derivátom na verejnom trhu a zmenu reálnej hodnoty možno doložiť údajmi z tohto trhu:		
	– zníženie ocenenia	377AÚ	667AÚ
	– zvýšenie ocenenia	567AÚ	377AÚ
	(§ 16 ods. 24 postupov účtovania)		

Účtovný prípad		MD	D
4.	Zúčtovanie opčnej prémie do nákladov v prípade uplatnenia nakúpenej predajnej opcie [§ 16 ods. 26 písm. c) postupov účtovania]	567	376
5.	Odúčtovanie opčnej prémie do nákladov v prípade neuplatnenia nakúpenej predajnej opcie [§ 16 ods. 27 písm. b) postupov účtovania]	567	376
6.	Odúčtovanie opčnej prémie do nákladov v prípade neuplatnenia nakúpenej kúpnej opcie [§ 16 ods. 27 písm. b) postupov účtovania]	567	376
7.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh derivátov obchodovaných na verejnom trhu (je súčasťou reálneho ocenenia CP):		
	– kurzový zisk – zvýšenie reálnej hodnoty	373AÚ	667AÚ
	– kurzová strata – zníženie reálnej hodnoty	567AÚ	373AÚ
8.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	567

568 – Ostatné finančné náklady (2024)

Účtovný prípad		MD	D
568 – Ostatné finančné náklady			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Bankové poplatky za vedenie účtov a ostatné bankové služby	568	221, 379
2.	Poistenie finančného majetku Poistné vyplývajúce zo zákonnej zodpovednosti za škody a iné druhy poistenia vyplývajúce z finančných činností (§ 70 ods. 7 v nadväznosti na § 68 ods. 7 postupov účtovania)	568	221, 379
3.	Náklady súvisiace s obchodovaním s cennými papiermi	568	061 až 063, 069
4.	V prípade vkladu, ktorým je podnik, zúčtovanie rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladanych jednotlivých zložiek majetku a záväzkov: (§ 27a ods. 3 postupov účtovania)		
	– uznané ocenenie je vyššie ako účtovná hodnota	367	668
	– uznané ocenenie je nižšie ako účtovná hodnota	568	367
5.	V prípade vkladu, ktorým sú jednotlivé zložky majetku, zúčtovanie rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladaneho majetku: (§ 27a ods. 4 postupov účtovania)		
	– uznané ocenenie je vyššie ako účtovná hodnota	367	668
	– uznané ocenenie je nižšie ako účtovná hodnota	568	367

Účtovný prípad		MD	D
Poznámka: Ak je nepeňažným vkladom majetok, pri ktorom ide v zmysle zákona o DPH o zdaniteľný obchod, cena takéhoto majetku zapísaná v obchodnom registri je cenou s DPH.			
6.	Vyradenie DNM z titulu splatenia upísaného vkladu do obchodnej spoločnosti u investora:		
	a) zostatková cena (v prípade uvedenom v poznámke k DPH)	367	07x, 343
	b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou DNM a vyšším trhovým ocenením vkladného majetku	367	668
	c) rozdiel medzi účtovnou hodnotou DNM a nižším trhovým ocenením vkladu	568	367
	d) vyradenie DNM z majetku	07x	01x
7.	Vyradenie DHM z titulu splatenia upísaného vkladu do obchodnej spoločnosti u investora:		
	a) zostatková cena (v prípade uvedenom v poznámke tiež na D 343)	367	08x, 343
	b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a vyšším trhovým ocenením vkladného majetku	367	668
	c) rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a nižším trhovým ocenením vkladu	568	367
	d) vyradenie DHM z majetku	08x	02x
8.	Vyradenie pozemkov z titulu splatenia vecných vkladov do obchodných spoločností u investora:		
	a) splatenie vkladu v účtovnej hodnote	367	031
	b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou a vyšším ocenením vkladu	367	668
	c) rozdiel medzi účtovnou hodnotou a nižším ocenením vkladu	568	367
9.	Vyradenie umeleckých diel a zbierok z titulu splatenia vecných vkladov do obchodných spoločností u investora:		
	a) splatenie vkladu v účtovnej hodnote	367	032
	b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou a vyšším ocenením vkladu	367	668
	c) rozdiel medzi účtovnou hodnotou a nižším ocenením vkladu	568	367
10.	Vyradenie nedokončenej investície z titulu splatenia vecných vkladov do obchodných spoločností u investora:		
	a) splatenie vkladu	367	042
	b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a nižším ocenením vkladu	568	367
	c) rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a vyšším ocenením vkladu	367	668

Účtovný prípad		MD	D
11.	Zúčtovanie úbytku podielových cenných papierov a podielov u spoločníka:		
	– z titulu vylúčenia spoločníka z účasti v s. r. o.	568	062
	– nárok na vyrovnací podiel	355	668
12.	Zúčtovanie úbytku realizovateľných cenných papierov a podielov z titulu likvidácie obchodných spoločností:	568	063
	– podiel na likvidačnom zostatku	355	668
13.	Podiel tichého spoločníka na strate	568	069
14.	Závazok spoločníka alebo člena z úhrady straty v obchodnej spoločnosti alebo družstve	568	365
15.	Účtovanie mikro účtovnou jednotkou Ak spoločníkom/akcionárom nie je účtovná jednotka Prijatie krátkodobej pôžičky, záväzok vyplatiť dividendy krátkodobé alebo dlhodobé a tiež úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka bez rozlišovania podielov na hlasovacích právach, ako aj záväzok spoločníka alebo člena z úhrady straty v obchodnej spoločnosti alebo družstve	221, 211, 428, 431, 545, 568	364
	Ak spoločníkom/akcionárom je účtovná jednotka Prijatie krátkodobej pôžičky, záväzok vyplatiť dividendy krátkodobé alebo dlhodobé a tiež úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka bez rozlišovania podielov na hlasovacích právach, ako aj záväzok spoločníka alebo člena z úhrady straty v obchodnej spoločnosti alebo družstve	221, 211, 428, 431, 545, 568	365
16.	Pri finančnom prenájme u nájomcu DPH viažuca sa k úroku	568	474
17.	Finančný rozdiel vznikajúci z titulu použitia rozdielných spôsobov oceňovania, napr. pri oceňovaní cudzej meny v hotovosti metódou FIFO alebo váženým aritmetickým priemerom	568	261
18.	Finančný rozdiel vznikajúci pri účtovaní pohľadávky a záväzku v prípade predchádzajúceho prijatia alebo poskytnutia preddávku v cudzej mene na dodávku, ktorá je zdaniteľným obchodom. Ide o rozdiel vznikajúci z použitia rôzneho kurzu pri výpočte daňovej povinnosti podľa zákona o DPH (kurz vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu prijatia platby) a v zmysle zákona o účtovníctve (kurz vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu splnenia dodávky (§ 2 postupov účtovania)	568	311, 321
19.	Úhrada provízie banke za sprostredkovanie predaja dlhopisov	568	221
20.	Tvorba rezervy na stratové a nevýhodné zmluvy finančného charakteru	568	323AÚ, 459AÚ
21.	Tvorba rezervy na iné riziká a straty súvisiace s finančnou činnosťou účtovnej jednotky	568	323AÚ, 459AÚ
22.	Zrušenie nepotrebné rezervy na stratové a nevýhodné zmluvy finančného charakteru alebo jej časti	323AÚ, 459AÚ	568

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
23.	Zrušenie nepotrebnéj rezervy na iné riziká a straty súvisiace s finančnou činnosťou účtovnej jednotky alebo jej časti	323AÚ, 459AÚ	568
24.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu, ak ide o rezervu a účtovná jednotka do dňa zostavenia účtovnej závierky má k dispozícii informáciu o výške nákladu:		
	a) rozdiel zvyšujúci náklad	568	323
	b) rozdiel znižujúci náklad	– 568	– 323
25.	Zmena sumy nároku na dotáciu, ak nárok bol účtovaný podľa § 48 ods. 3 postupov účtovania odhadom (§ 52a ods. 6 postupov účtovania):		
	a) zníženie pôvodnej sumy	384	346, 347
	b) zníženie pôvodnej sumy v rozsahu, v ktorom prevýši dané zníženie sumu na účte 384	548, 568	346, 347
	c) zvýšenie pôvodnej sumy	346, 347	384
	d) zvýšenie pôvodnej sumy v rozsahu, v ktorom prevýši dané zvýšenie sumu na účte 384	346, 347	648, 668
26.	Účtovanie mikro účtovnou jednotkou Mikro účtovná jednotka o pevných termínových operáciách, pri ktorých nastáva iba finančné vyrovnanie bez dodávky podkladového finančného nástroja, účtuje ku dňu vysporiadania obchodu [§ 16 ods. 32 písm. a)]:		
	a) pohľadávku	378	668
	b) záväzok	568	379
27.	Účtovanie mikro účtovnou jednotkou Mikro účtovná jednotka o pevných termínových operáciách s dodávkou podkladového finančného nástroja účtuje ku dňu vysporiadania obchodu [§ 16 ods. 32 písm. b)]:		
	a) o dodávanom finančnom nástroji	378	rôzne účty majetku
	b) o odplate za dodanie podkladového aktíva	221	379
	c) o rozdieli medzi dohodnutou cenou podkladového nástroja a účtovnou hodnotou podkladového nástroja podľa charakteru rozdielu – kladný rozdiel – záporný rozdiel	379 568	668 379
28.	Účtovanie mikro účtovnou jednotkou Účtovná jednotka o opčných premiách v prípade uplatnenia opcie účtuje:		
	a) o nakúpenej (zaplatenej) opčnej prémii súvisiacej s uplatnenou nakúpenou kúpnu opciou	Rôzne účty majetku	378

Účtovný prípad		MD	D
	b) o predanej (prijatej) opčnej prémii súvisiacej s uplatnenou predanou kúpnu opciou	379	668
	c) o nakúpenej (zaplatenej) opčnej prémii súvisiacej s uplatnenou nakúpenou predajnou opciou	568	378
	d) o predanej (prijatej) opčnej prémii súvisiacej s uplatnenou predanou predajnou opciou	379	668
29.	Účtovanie mikro účtovnou jednotkou Účtovná jednotka o opčných premiách v prípade neuplatnenia opcie účtuje:		
	a) o nakúpenej (zaplatenej) opčnej prémii súvisiacej s neuplatnenou nakúpenou kúpnu opciou	568	378
	b) o predanej (prijatej) opčnej prémii súvisiacej s neuplatnenou predanou kúpnu opciou	379	668
	c) o nakúpenej (zaplatenej) opčnej prémii súvisiacej s neuplatnenou nakúpenou predajnou opciou	568	378
	d) o predanej (prijatej) opčnej prémii súvisiacej s neuplatnenou predanou predajnou opciou	379	668
30.	Poplatok verejnému trhu pri obstaraní virtuálnej meny kúpou na verejnom trhu	568	379,...
31.	Hodnotový rozdiel medzi kúpnu cenou a RH pri obstaraní virtuálnej meny kúpou v individuálnom obchode:		
	1) RH kúpna cena	568	379,...
	2) RH kúpna cena	258	668
32.	Hodnotový rozdiel medzi RH virtuálnej meny a hodnotou pohľadávky pri nadobudnutí virtuálnej meny inkasom pohľadávky:		
	1) RH hodnota pohľadávky	568	311
	2) RH hodnota pohľadávky	258	668
33.	Predaj virtuálnej meny		
	a) úbytok virtuálnej meny (FIFO alebo vážený aritmetický priemer, alebo hodnota pri obstaraní)	568	258
	b) tržba z predaja virtuálnej meny	311,...	668
34.	Hodnotový rozdiel medzi RH virtuálnej meny a hodnotou záväzku pri platbe záväzku virtuálnou menou:		
	1) RH hodnota záväzku	321	668
	2) RH hodnota záväzku	568	258

Účtovný prípad		MD	D
35.	Daň z poistenia, ak je osobou povinnou platiť daň osoba podľa § 4 ods. 2 zákona č. 213/2018 Z. z. o dani z poistenia a o zmene a doplnení niektorých zákonov	548, 568	345
36.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	568

569 – Manká a škody na finančnom majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
569 – Manká a škody na finančnom majetku			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Zúčtovanie mánk a škôd, ktoré boli zistené pri inventarizácii na finančnom majetku:		
	a) manká a škody na krátkodobom finančnom majetku	569	25x
	b) manká a škody na dlhodobom finančnom majetku	569	06x
2.	Krádež finančných prostriedkov:		
	– v hotovosti	569	211
	– z bankového účtu	569	221
	– pri prevoze	569	261
3.	Zúčtovanie mánk a škôd na finančnom majetku zistených pri inventarizácii:		
	a) schodok v pokladnici (uzavretá dohoda o hmotnej zodpovednosti)	335	211
	b) schodok v pokladnici (neuzavretá dohoda o hmot. zodpovednosti)	569	211
	c) manká a škody na krátkodobom finančnom majetku	569	25x
	d) manká a škody na dlhodobom finančnom majetku	569	06x
4.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	569

59 – Dane z príjmov a prevodové účty (2024)

591 – Splatná daň z príjmov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
591 – Splatná daň z príjmov			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Predpis dane z príjmov z bežnej činnosti splatnej pri uzatváraní účtovných kníh	591	341
2.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	591

592 – Odložená daň z príjmov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
592 – Odložená daň z príjmov			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Vyúčtovanie odloženej daňovej povinnosti z bežnej činnosti:		
	– odložený daňový záväzok napríklad: účtovné odpisy sú nižšie ako daňové	592	481
	– odložená daňová pohľadávka napríklad: účtovné odpisy sú vyššie ako daňové	481	592
2.	Zvýšenie alebo zníženie odloženej daňovej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, medziročne vypočítané:		
	– zníženie odloženej daňovej povinnosti (odloženého daňového záväzku)	– 592	– 481
	– zvýšenie odloženej daňovej povinnosti (odloženého daňového záväzku)	592	481
3.	Zníženie odloženej daňovej pohľadávky vo výške, v akej už nie je pravdepodobné, že bude dosiahnutý dostatočný základ dane z príjmov, aby sa mohla využiť [§ 10 ods. 14 písm. a) postupov účtovania]	–481	– 592
4.	Zúčtovanie rozdielu pri zmene sadzby dane z príjmov vzniknutého prepočítaním zostatku odloženej daňovej pohľadávky alebo záväzku novou sadzbou dane (§ 10 ods. 18 postupov účtovania):		
	– zníženie sadzby dane, účtovanie u pohľadávky	– 481	– 592
	– zvýšenie sadzby dane, účtovanie u pohľadávky	481	592
	– zníženie sadzby dane, účtovanie u záväzku	– 592	– 481
	– zvýšenie sadzby dane, účtovanie u záväzku	592	481

Účtovný prípad		MD	D
5.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) I. alternatíva	710	592
	b) II. alternatíva	592	710

595 – Dodatočné odvody dane z príjmov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
595 – Dodatočné odvody dane z príjmov			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Zúčtovanie nevýznamných dodatočných vyrubení dane z príjmov za predchádzajúce roky (§ 73 ods. 3 postupov účtovania)	595	341
2.	Zúčtovanie nevýznamného nároku na vrátenie dane z príjmov za predchádzajúce roky (§ 73 ods. 3 postupov účtovania)	341	595
3.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	710	595

596 – Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (2024)

Účtovný prípad		MD	D
596 – Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom			
Nákladový účet, konečný zostatok na strane MD (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Pri uzatváraní účtovných kníh prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom v. o. s. alebo komplementárom k. s.:		
	– v prípade zisku	596	364
	– v prípade straty	354	596
2.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh:		
	a) I. alternatíva	596	710
	b) II. alternatíva	710	596

Účtová trieda 6 – Výnosy (2024)

Zlava z ceny je súčasťou tržieb a účtuje sa ako zníženie ceny za účelom poskytnutia zvýhodnených podmienok pre odberateľa, napríklad zlava z ceny za odobraté množstvo, zlava z ceny z dôvodu urýchlenej platby, zlava z ceny z dôvodu podieľania sa na reklame výrobku, tovaru alebo služby. **Za zľavu z ceny sa nepovažuje** nepeňažné dodanie iného druhu ako je poskytovaný tovar, výrobok alebo služba, napríklad tovar zdarma a prezentačné akcie.

Zrazená daň z príjmov sa účtuje na tarchu účtu 341 – Daň z príjmov, ak sa započítava na celkovú daňovú povinnosť. Ak sa odvedená suma preddavku považuje za splnenie daňovej povinnosti, zaúčtuje sa na tarchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov. V ostatných prípadoch sa výnos, ktorý sa zdaňuje osobitnou sadzbou dane z príjmov a suma zrazenej dane z príjmov účtuje na tarchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov. Dividendy, podiely na zisku, podiely na likvidačnom zostatku alebo im podobné plnenie **sa účtujú v brutto čiastke**.

Zaniknuté záväzky, napríklad premlčaním sa účtujú na príslušný účet ostatných výnosov. Na tomto účte sa neučtujú záväzky zaniknuté z dôvodu splnenia záväzku, započítania záväzku, nahradenia súčasného záväzku novým vo výške rovnajúcej sa výške pôvodného záväzku.

Konečné stavy účtov v účtovej triede 6 sa pri uzavieraní účtovných kníh účtujú v prospech účtu 710 – Účet ziskov a strát.

60 – Tržby za vlastné výkony a tovar (2024)

601 – Tržby za vlastné výrobky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 601 – Tržby za vlastné výrobky			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Predpis faktúry za predaj nedokončenej výroby:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	311, 315	–
	b) tržby v predajnej cene bez DPH	–	601
	c) predpis DPH	–	343
2.	Predpis faktúry za predaj polotovarov vlastnej výroby:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	311, 315	–
	b) tržby v predajnej cene bez DPH	–	601
	c) predpis DPH	–	343
3.	Predpis faktúry za predaj výrobkov:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	311, 315	–
	b) tržby v predajnej cene bez DPH	–	601
	c) predpis spotrebnej dane	–	345
	d) predpis DPH	–	343

Účtovný prípad		MD	D
4.	Predpis faktúry za predaj zvierat vrátane nútenej porážky, okrem zvierat základného stáda a ťažných zvierat:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	311, 315	–
	b) tržby v predajnej cene bez DPH	–	601
	c) predpis DPH	–	343
5.	Tržby v hotovosti aj v prípade ich evidovania e-kasou za predaj nedokončenej výroby:		
	a) tržby v predajnej cene bez DPH	211	601
	b) inkaso DPH a predpis jeho odvodu	211	343
6.	Tržby v hotovosti aj v prípade ich evidovania e-kasou za predaj polotovarov vlastnej výroby:		
	a) tržby v predajnej cene bez DPH	211	601
	b) inkaso DPH a predpis jeho odvodu	211	343
7.	Tržby v hotovosti aj v prípade ich evidovania e-kasou za predaj výrobkov:		
	a) tržby v predajnej cene bez DPH	211	601
	b) inkaso DPH a predpis jeho odvodu	211	343
8.	Tržby pri platbe platobnou kartou v prípade ich evidovania e-kasou za predaj nedokončenej výroby:		
	a) tržby v predajnej cene bez DPH	315	601
	b) inkaso DPH a predpis jeho odvodu	315	343
9.	Tržby pri platbe platobnou kartou v prípade ich evidovania e-kasou za predaj polotovarov vlastnej výroby:		
	a) tržby v predajnej cene bez DPH	315	601
	b) inkaso DPH a predpis jeho odvodu	315	343
10.	Tržby za predaj výrobkov pri platbe platobnou kartou v prípade ich evidovania e-kasou:		
	a) tržby v predajnej cene bez DPH	315	601
	b) inkaso DPH a predpis jeho odvodu	315	343
11.	Tržby v hotovosti za predaj zvierat vrátane nútenej porážky, okrem zvierat základného stáda a ťažných zvierat:		
	a) tržby v predajnej cene bez DPH	211	601
	b) inkaso DPH a predpis jeho odvodu	211	343

Účtovný prípad		MD	D
12.	Zvýšenie tržieb v hotovosti za predanú nedokončenú výrobu, polotovary, výrobky v bežnom mesiaci, ak bola v bežnom mesiaci e-kasa vyradená z prevádzky a tržby z paragónov budú do pokladnice dodatočne zaevidované až v nasledujúcom mesiaci (§ 10 ods. 4, 5 zákona č. 289/2008 Z. z.):		
	a) predajná cena bez DPH	211	601
	b) inkaso DPH a predpis jeho odvodu	211	343
13.	Zníženie tržieb v hotovosti v nasledujúcom mesiaci za predanú nedokončenú výrobu, polotovary, výrobky v predchádzajúcom mesiaci, ak boli zaevidované do e-kasy na základe paragónov v tomto nasledujúcom mesiaci (§ 10 ods. 4, 5 zákona č. 289/2008 Z. z.):		
	a) predajná cena bez DPH	– 211	– 601
	b) inkaso DPH a predpis jeho odvodu	– 211	– 343
14.	Príjem šekov alebo poukážok namiesto hotovosti aj v prípade ich evidovania e-kasou za predaj nedokončenej výroby:		
	a) predajná cena bez DPH	211	601
	b) DPH	211	343
15.	Príjem šekov alebo poukážok namiesto hotovosti aj v prípade ich evidovania e-kasou za predaj polotovarov vlastnej výroby:		
	a) predajná cena bez DPH	211	601
	b) DPH	211	343
16.	Príjem šekov alebo poukážok namiesto hotovosti aj v prípade ich evidovania e-kasou za predaj výrobkov:		
	a) predajná cena bez DPH	211	601
	b) DPH	211	343
17.	Príjem šekov alebo poukážok namiesto hotovosti za predaj zvierat vrátane nútenej porážky, okrem zvierat základného stáda a ťažných zvierat:		
	a) predajná cena bez DPH	211	601
	b) DPH	211	343
18.	Výnosy z predávanej nehnuteľnosti stavanej ako nehnuteľnosť na predaj, ak neboli splnené podmienky pre účtovanie o zákazkovej výrobe ani o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj a účtovalo sa o nedokončenej výrobe (zmluvy uzavreté od 1. 1. 2011, § 86i ods. 4 postupov účtovania):	311	601
	a) predajná cena	311	–
	b) cena bez DPH (ak ide o zdaniteľný obchod)	–	601
	c) DPH (ak ide o zdaniteľný obchod)	–	343

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
19.	Zúčtovanie časového rozlíšenia už prevedených a odobraných dodávok odberateľom, ktoré sa týkajú budúcich období:		
	a) účtovanie časového rozlíšenia	385	601
	b) faktúra za výrobky, práce a služby v budúcom účtovnom období	311	385
20.	Predpis nárokov firmy plynúcich z predaja výrobkov zamestnancovi:		
	a) celková čiastka k úhrade	335	–
	b) predajná cena bez DPH	–	601
	c) spotrebná daň	–	345
	d) DPH	–	343
21.	Predpis nárokov firmy plynúcich z predaja výrobkov spoločníkovi alebo členovi družstva:		
	a) celková čiastka k úhrade	355	–
	b) predajná cena bez DPH	–	601
	c) spotrebná daň	–	345
	d) DPH	–	343
22.	Reklamácia uplatnená odberateľom ešte pred zaplatením faktúry, riešená dobropisom od dodávateľa v plnej výške:		
	a) cena výrobkov bez DPH	601	–
	b) DPH	343	–
	c) spotrebná daň	345	–
	d) celková cena	–	311, 315
23.	Reklamácia uplatnená odberateľom ešte pred zaplatením faktúry, riešená dobropisom od dodávateľa poskytnutím zľavy na cene:		
	a) zľava na cene výrobku	601	–
	b) podiel DPH	343	–
	c) podiel spotrebnej dane	345	–
	d) zľava na celkovej cene reklamovanej faktúry	–	311, 315
24.	Reklamácia uplatnená odberateľom po zaplatení faktúry (spôsob A), riešená dobropisom od odberateľa:		
	a) cena výrobkov bez DPH	601	–
	b) DPH	343	–

Účtovný prípad		MD	D
	c) spotrebná daň	345	–
	d) celková cena	–	325
25.	Účtovanie ku dňu odovzdania výrobku u prenajímateľa pri finančnom prenájme, ak zmluva bola uzavretá od 1. 1. 2004, vo výške istiny (§ 30a ods. 2)	374	601
26.	Účtovanie časového rozlíšenia pri finančnom prenájme u prenajímateľa, ak zmluva bola uzavretá do 31. 12. 2003	384	601
27.	Rezerva na zľavy – bonusy, skontá, rabaty a na vrátenie kúpnej ceny v dôsledku uznania reklamácie týkajúce sa predaných výrobkov	601	323, 459
28.	Zrušenie nepotrebné rezervy alebo jej časti tvorenej na zľavy – bonusy, skontá, rabaty a na vrátenie kúpnej ceny v dôsledku uznania reklamácie týkajúce sa predaných výrobkov	323, 459	601
29.	Rozdiel medzi reálnou hodnotou výrobkov nadobudnutých zámenou a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku (§ 22 ods. 7 postupov účtovania):		
	a) kladný rozdiel	321	601
	b) záporný rozdiel	613	311
30.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	601	710

602 – Tržby z predaja služieb (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 602 – Tržby z predaja služieb			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Predpis faktúry za predané vlastné práce a služby:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	311, 315	–
	b) tržby v cene bez DPH	–	602
	c) predpis DPH k odvodu	–	343
2.	Pohľadávky za cudzích stravníkov vo vlastnom stravovacom zariadení	315	602
3.	Pohľadávky za predané licencie	315	602
4.	Výnosy koncesionára na základe PPP projektu dosahované poberaním úžitkov z využívania diela na základe koncesie na stavebné práce s rizikom dopytu (§ 30c ods. 2 postupov účtovania)	311, 315, 378	602
5.	Výnosy koncesionára na základe PPP projektu dosahované poberaním úžitkov z údržby diela alebo z obnovy diela na základe koncesie na stavebné práce s rizikom dostupnosti (§ 30c ods. 3 postupov účtovania)	311	602

Účtovný prípad		MD	D
6.	Výnosy koncesionára na základe PPP projektu dosahované poberaním úžitkov z užívania diela a iné peňažné nároky vyplývajúce z koncesnej zmluvy, ak koncesionár je vlastníkom zhotovovaného diela a ostáva ním aj po ukončení koncesnej lehoty (§ 30c ods. 5 postupov účtovania)	311, 315, 378	602
7.	Výnosy koncesionára na základe PPP projektu dosahované poberaním úžitkov z užívania diela, ak koncesionár je vlastníkom zhotovovaného diela a ostáva ním do ukončenia koncesnej lehoty (§ 30c ods. 6 postupov účtovania)	311, 315, 378	602
8.	Tržby za predané práce a služby v hotovosti aj v prípade ich evidovania e-kasou:		
	a) predajná cena bez DPH	211	602
	b) inkaso DPH a predpis jeho odvodu	211	343
9.	Tržby za predané práce a služby pri platbe platobnou kartou v prípade ich evidovania e-kasou		
	a) predajná cena bez DPH	315	602
	b) inkaso DPH a predpis jeho odvodu	315	343
10.	Zvýšenie tržieb v hotovosti za predané práce a služby v bežnom mesiaci, ak bola v bežnom mesiaci e-kasa vyradená z prevádzky a tržby z paragónov budú do pokladnice dodatočne zaevidované až v nasledujúcom mesiaci (§ 10 ods. 4, 5 zákona č. 289/2008 Z. z.):		
	a) predajná cena bez DPH	211	602
	b) inkaso DPH a predpis jeho odvodu	211	343
11.	Zníženie tržieb v hotovosti v nasledujúcom mesiaci za predané práce a služby v predchádzajúcom mesiaci, ak boli zaevidované do e-kasy na základe paragónov v tomto nasledujúcom mesiaci (§ 10 ods. 4, 5 zákona č. 289/2008 Z. z.):		
	a) predajná cena bez DPH	– 211	– 602
	b) inkaso DPH a predpis jeho odvodu	– 211	– 343
12.	Zúčtovanie časového rozlíšenia už prevedených a odobratých dodávok odberateľov, ktoré sa týkajú budúcich období (tzv. príjmy budúcich období):		
	a) tvorba časového rozlíšenia	385	602
	b) faktúra za práce a služby v budúcom účtovnom období	311	385
13.	Predpis nárokov firmy plynúcich z predaja prác a služieb zamestnancovi:		
	a) celková čiastka k úhrade	335	–
	b) cena prác a služieb bez DPH	–	602
	c) DPH	–	343

Účtovný prípad		MD	D
14.	Predpis nárokov firmy plynúcich z predaja prác a služieb spoločníkovi alebo členovi družstva:		
	a) celková čiastka k úhrade	355	–
	b) cena prác a služieb bez DPH	–	602
	c) DPH	–	343
15.	Reklamácia uplatnená odberateľom ešte pred zaplatením faktúry, riešená dobropisom od dodávateľa v plnej výške:		
	a) cena prác a služieb bez DPH	602	–
	b) DPH	343	–
	c) celková cena reklamovanej faktúry	–	311
16.	Reklamácia uplatnená odberateľom ešte pred zaplatením faktúry, riešená dobropisom od dodávateľa poskytnutím zľavy na cene:		
	a) zľava na cene prác a služieb	602	–
	b) podiel DPH	343	–
	c) zľava na celkovej cene reklamovanej faktúry	–	311, 315
17.	Reklamácia uplatnená odberateľom po zaplatení faktúry:		
	a) cena prác a služieb bez DPH	602	325
	b) DPH	343	325
18.	Predpis nárokov na paušálne čiastky platené za záručné opravy (najmä u opravárenských firiem) – bežné obdobie	315	602
Poznámka: Predpis nárokov na paušálne čiastky určené pre budúce obdobie sa zúčtujú MD 315 a D 384.			
19.	Zúčtovanie výnosov budúcich období, ktoré boli vytvorené v minulom roku, s ktorým časovo súvisia (napr. nájomné)	384	602
Poznámka: Časové rozlíšenie bolo v predchádzajúcom období vytvorené zápismi MD 311, 315 a D 384.			
20.	Rezerva na zľavy – bonusy, skontá, rabaty a na vrátenie kúpnej ceny v dôsledku uznania reklamácie týkajúcej sa poskytnutých služieb	602	323, 459
21.	Zrušenie nepotrebné rezervy alebo jej časti tvorenej na zľavy – bonusy, skontá, rabaty a na vrátenie kúpnej ceny v dôsledku uznania reklamácie týkajúcej sa poskytnutých výrobkov	323, 459	602
22.	Zníženie nároku na platby z dôvodu nesplnenia zmluvných podmienok podľa zmluvy o energetickej efektívnosti	602, 548	311AÚ

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
23.	Nárok na odmenu z dôvodu dosahovania lepších ako zmluvných hodnôt energetickej efektívnosti podľa zmluvy o energetickej efektívnosti	311AÚ	602
24.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	602	710

604 – Tržby za tovar (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 604 – Tržby za tovar			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Predpis faktúry za predaný tovar:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	311, 315	–
	b) predajná cena bez DPH	–	604
	c) predpis spotrebnej dane	–	345
	d) DPH	–	343
2.	Tržby za predaný tovar v hotovosti aj v prípade ich evidovania e-kasou:		
	a) predajná cena bez DPH	211	604
	b) inkaso DPH	211	343
3.	Tržby v hotovosti pri platbe platobnou kartou v prípade ich evidovania e-kasou:		
	a) predajná cena bez DPH	315	604
	b) DPH	315	343
4.	Zvýšenie tržieb v hotovosti za predaný tovar v bežnom mesiaci, ak bola v bežnom mesiaci e-kasa vyradená z prevádzky a tržby z paragónov budú do pokladnice dodatočne zaevidované až v nasledujúcom mesiaci (§ 10 ods. 4, 5 zákona č. 289/2008 Z. z.):		
	a) predajná cena bez DPH	211	604
	b) DPH	211	343
5.	Zníženie tržieb v hotovosti v nasledujúcom mesiaci za predaný tovar v predchádzajúcom mesiaci, ak boli zaevidované do e-kasy na základe paragónov v tomto nasledujúcom mesiaci (§ 10 ods. 4, 5 zákona č. 289/2008 Z. z.):		
	a) predajná cena bez DPH	– 211	– 604
	b) DPH	– 211	– 343

Účtovný prípad		MD	D
6.	Výnosy z predaja nehnuteľnosti obstaranej za účelom ďalšieho predaja v nezmenenom stave:		
	a) úhrnná čiastka faktúry	311	–
	b) predajná cena bez DPH	–	604
	c) DPH	–	343
7.	Prijem šekov alebo poukázok namiesto hotovosti za predaj tovaru aj v prípade ich evidovania e-kasou:		
	a) predajná cena bez DPH	211	604
	b) DPH	211	343
8.	Zúčtovanie časového rozlíšenia už prevedených a odobratých dodávok odberateľom, ktoré sa týkajú budúcich období:		
	a) tvorba časového rozlíšenia	385	604
	b) faktúra za tovar v budúcom účtovnom období	311	385
9.	Predpis nárokov firmy plynúcich z predaja tovaru zamestnancovi:		
	a) celková čiastka k úhrade	335	–
	b) predajná cena bez DPH	–	604
	c) spotrebná daň	–	345
	d) DPH	–	343
10.	Reklamácia uplatnená odberateľom ešte pred zaplatením faktúry, riešená dobropisom od dodávateľa v plnej výške:		
	a) predajná cena bez DPH	–	604
	b) DPH	343	–
	c) spotrebná daň	345	–
	d) celková cena reklamovanej faktúry	–	311, 315
11.	Reklamácia uplatnená odberateľom ešte pred zaplatením faktúry, riešená poskytnutím zľavy:		
	a) zľava na cene tovaru	604	–
	b) podiel DPH	343	–
	c) podiel spotrebnej dane	345	–
	d) zľava z celkovej ceny reklamovanej faktúry	–	311, 315

Účtovný prípad		MD	D
12.	Reklamácia uplatnená odberateľom po zaplatení faktúry:		
	a) predajná cena bez DPH	–	604
	b) DPH	343	–
	c) podiel spotrebnej dane	345	–
	d) celková cena	–	325
13.	Poskytnutie dodatočnej zľavy odberateľovi na základe splnenia podmienok:		
	a) zmluvne dohodnutých	– 311	– 604
	b) všeobecných predajných podmienok	– 311	– 604
14.	Dodávka osobného vozidla pri uplatnení „šrotovného“ a poskytnutí zľavy predajcom:		
	a) predajná cena celkom (cena celkom je cenou určenou predajcom zníženou o zľavu poskytnutú predajcom, nezníženou o dotáciu z titulu šrotovného)	311	–
	b) cena bez DPH	–	604
	c) DPH	–	343
Poznámka:			
Dotácia sa u predajcu následne zaúčtuje účtovným zápisom MD 315 D 311 (§ 52 ods. 16 postupov účtovania).			
15.	Rezerva na zľavy – bonusy, skontá, rabaty a na vrátenie kúpnej ceny v dôsledku uznania reklamácie týkajúce sa predaného tovaru	604	323, 459
16.	Zrušenie nepotrebné rezervy alebo jej časti tvorenej na zľavy – bonusy, skontá, rabaty a na vrátenie kúpnej ceny v dôsledku uznania reklamácie týkajúce sa predaného tovaru	323, 459	604
17.	Predaj dlhodobého majetku lízingovej spoločnosti za cenu vyššiu, ako bola jeho obstarávací cena, za účelom následného spätného lízingu:		
	a) faktúra	311	–
	b) predajná cena do výšky obstarávacej ceny	–	604
	c) rozdiel (dosiahnutý zisk)	–	384
	d) DPH (ak ide o zdaniteľný obchod)	–	343
18.	Predaj dlhodobého majetku lízingovej spoločnosti za cenu nižšiu alebo rovnú, ako bola jeho obstarávací cena, za účelom následného spätného lízingu:		
	a) faktúra	311	–
	b) predajná cena do výšky obstarávacej ceny	–	604
	c) DPH (ak ide o zdaniteľný obchod)	–	343

Účtovný prípad		MD	D
19.	Rozdiel medzi reálnou hodnotou tovaru nadobudnutého zámenou a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku (§ 22 ods. 7 postupov účtovania):		
	a) kladný rozdiel	321	604
	b) záporný rozdiel	504	311
20.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	604	710

606 – Výnosy zo zákazky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 606 – Výnosy zo zákazky			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
Poznámka: Poskytovateľ garantovanej energetickej služby podľa zákona o energetickej efektívnosti účtuje o zákazkovej výrobe v súlade § 30e postupov účtovania (ak sú splnené podmienky podľa § 30 postupov účtovania)			
1.	Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na základe vystaveného účtovného dokladu (priebežná fakturácia) (§ 30 ods. 11 postupov účtovania):		
	a) fakturovaná cena celkom	311	–
	b) cena bez DPH	–	606
	c) DPH (ak ide o zdaniteľný obchod)	–	343
2.	Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy stupňa dokončenia (§ 30 ods. 12 postupov účtovania)	316	606
3.	Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy stupňa dokončenia (§ 30 ods. 12 postupov účtovania)	606	316
4.	Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy nulového zisku (§ 30 ods. 12 postupov účtovania)	316	606
5.	Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy nulového zisku (§ 30 ods. 12 postupov účtovania)	606	316
6.	Na základe koncesie na stavebné práce (PPP projektu) s rizikom dopytu, ak verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nadobúda vlastnícke právo k dielu na začiatku realizácie diela alebo do ukončenia koncesnej lehoty, sa v účtovníctve koncesionára účtuje:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) koncesionárom požadované sumy za vykonanú prácu na základe vystaveného účtovného dokladu (napríklad faktúry) (§ 30c ods. 2 v nadväznosti na § 30 ods. 11 postupov účtovania)		
	– fakturovaná suma celkom	311	–
	– cena bez DPH	–	606
	– DPH (ak ide o zdaniteľný obchod)	–	343
	b) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie záporného rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy stupňa dokončenia (§ 30c ods. 2 v nadväznosti na § 30 ods. 12 postupov účtovania)	316	606
	c) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie kladného rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy stupňa dokončenia (§ 30c ods. 2 v nadväznosti na § 30 ods. 12 postupov účtovania)	606	316
	d) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie záporného rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy nulového zisku (§ 30c ods. 2 v nadväznosti na § 30 ods. 12 postupov účtovania)	316	606
	e) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie kladného rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy nulového zisku (§ 30c ods. 2 v nadväznosti na § 30 ods. 12 postupov účtovania)	606	316
7.	Na základe koncesie na stavebné práce (PPP projektu) s rizikom dostupnosti, ak verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nadobúda vlastnícke právo k dielu na začiatku realizácie diela alebo do ukončenia koncesnej lehoty, sa v účtovníctve koncesionára účtuje:		
	a) koncesionárom požadované sumy za vykonanú prácu na základe vystaveného účtovného dokladu (napríklad faktúry) (§ 30c ods. 3 v nadväznosti na § 30 ods. 11 postupov účtovania):		
	– fakturovaná suma celkom	311	–
	– suma bez DPH	–	606
	– DPH	–	343
	b) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie záporného rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy stupňa dokončenia (§ 30c ods. 3 v nadväznosti na § 30 ods. 12 postupov účtovania)	316	606
	c) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie kladného rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy stupňa dokončenia (§ 30c ods. 3 v nadväznosti na § 30 ods. 12 postupov účtovania)	606	316

Účtovný prípad		MD	D
	d) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie záporného rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy nulového zisku (§ 30c ods. 3 v nadväznosti na § 30 ods. 12 postupov účtovania)	316	606
	e) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie kladného rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy nulového zisku (§ 30c ods. 3 v nadväznosti na § 30 ods. 12 postupov účtovania)	606	316
8.	Účtovanie o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d postupov účtovania):		
	a) zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na základe vystaveného účtovného dokladu (priebežná fakturácia) (§ 30d ods. 3 postupov účtovania)		
	– fakturovaná suma celkom	311	–
	– cena bez DPH	–	606AÚ
	– DPH	–	343
	b) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy stupňa dokončenia (§ 30d ods. 4 postupov účtovania)	316	606
	c) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy stupňa dokončenia (§ 30d ods. 4 postupov účtovania)	606	316
	d) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy nulového zisku (§ 30d ods. 4 postupov účtovania)	316	606
9.	e) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zúčtovanie rozdielu medzi požadovanými sumami (fakturovanými) a hodnotou výnosov podľa metódy nulového zisku (§ 30d ods. 4 postupov účtovania)	606	316
	Pri zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj možnosť účtovania o samostatných identifikovateľných skutočnostiach upravených zmluvou, napríklad:		
	a) o predaji pozemku	311	606AÚ
	b) o predaji nedokončenej nehnuteľnosti	311	606AÚ
10.	c) o realizácii dokončenia výstavby (§ 30d ods. 5 postupov účtovania)	311	606AÚ
	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	606	710

607 – Výnosy z predaja nehnuteľností (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 607 – Výnosy z nehnuteľnosti na predaj			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Výnos z nehnuteľnosti na predaj pôvodne obstaraných podľa § 30d ods. 7 postupov účtovania za účelom ďalšieho predaja, pričom nejde o predaj v nezmenenom stave (§ 44 ods. 11 postupov účtovania):		
	a) fakturovaná cena celkom	311	–
	b) cena bez DPH	–	607
	c) DPH (ak ide o zdaniteľný obchod)	–	343
2.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	607	710

61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (2024)

Na účtoch tejto účtovej skupiny sa účtujú v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob, prírastky a úbytky zásob vlastnej výroby alebo zmena stavu zásob vyplývajúca z inventarizácie ako rozdiel medzi sumou stavu zásob nedokončenej výroby, polotovarov vlastnej výroby, výrobkov a zvierat na konci a na začiatku účtovného obdobia, štvrtroka alebo polroka. Súvzťažnými účtami sú príslušné účty účtovej triedy 1.

Ak je hodnota zásob na konci príslušného obdobia vyššia ako na začiatku obdobia, účtuje sa rozdiel v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 61, inak sa rozdiel účtuje na tarchu príslušných účtov tejto účtovej skupiny.

Pri použití **zásob vlastnej výroby na reprezentáciu** účtujú sa na tarchu účtu 513 – Náklady na reprezentáciu a v prospech príslušných účtov zásob.

611 – Zmena stavu nedokončenej výroby (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 611 – Zmena stavu nedokončenej výroby – spôsob A			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Zúčtovanie prírastku zásob nedokončenej výroby nábehom nákladov v prvej výrobnjej fáze	121	611
2.	Zúčtovanie prírastkov zásob nedokončenej výroby nábehom nákladov z ďalšej výrobnjej fázy (prevodom už vytvorených polotovarov):		
	alternatíva I: (súbežne sa účtuje MD 612 a D 122)	121	611
	alternatíva II: priamy prevod medzi účtami zásob vlastnej výroby MD 121 a D 122		
3.	Zúčtovanie prírastkov zásob nedokončenej výroby nábehom nákladov z ďalšej výrobnjej fázy (prevodom už vytvorených výrobkov):		
	alternatíva I: (súbežne sa účtuje MD 613 a D 123)	121	611
	alternatíva II: MD 121 a D 123 – zúčtovanie oceňovacích odchýlok MD 121 a D 611		
4.	Zúčtovanie prírastkov zásob nedokončenej výroby	121	611
5.	Zúčtovanie prebytkov zistených pri inventarizácii	121	611
6.	Aktivácia materiálov vlastnej výroby účtovaná prostredníctvom účtov nedokončenej výroby:		
	alternatíva I:		
	a) zníženie zásob nedokončenej výroby	611	121
	b) príjem materiálu na sklad	112	621

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	alternatíva II: – prevod medzi účtami zásob MD 112 a D 121 – zúčtovanie oceňovacích odchýlok MD 112 a D 621		
7.	Aktivácia DNM a DHM účtovaná prostredníctvom účtu nedokončenej výroby:		
	– zníženie zásob nedokončenej výroby (aktivácia DNM sa účtuje MD 041 a D 623, aktivácia DHM sa účtuje MD 042 a D 624)	611	121
8.	Tvorba opravnej položky k nedokončenej výrobe podľa zväženia účtovnej jednotky	611	192AÚ
Poznámka: Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňuje členenie podľa jednotlivých druhov opravných položiek (§ 4 postupu účtovania).			
	Zúčtovanie opravnej položky k nedokončenej výrobe:		
9.	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaja, likvidácia a i.)	192AÚ	121
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	192AÚ	611
10.	Zúčtovanie opravných položiek k nedokončenej výrobe, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupu účtovania)	192AÚ	611
11.	Zúčtovanie upravujúcich závierkových účtovných prípadov [§ 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania]:		
	a) úprava zvyšujúca opravné položky k nedokončenej výrobe	611	192AÚ
	b) úprava znižujúca opravné položky k nedokončenej výrobe	– 611	– 192AÚ
12.	Nezavinené manká a škody do výšky noriem stanovených vnútropodnikovou smernicou zistené v rámci inventarizácie	611	121
13.	Zúčtovanie úbytkov zásob nedokončenej výroby odvodom nákladov do ďalšej výrobnej fázy, ktorou je výroba polotovarov:		
	alternatíva I: – úbytok stavu nedokončenej výroby (súbežný zápis MD 122 a D 612)	611	121
	alternatíva II: – priamy prevod medzi účtami zásob vlastnej výroby MD 122 a D 121 – zúčtovanie oceňovacích odchýlok MD 122 a D 612		
14.	Zúčtovanie úbytkov zásob nedokončenej výroby odvodom nákladov do ďalšej výrobnej fázy, ktorou je produkcia výrobkov:		
	alternatíva I: – úbytok stavu nedokončenej výroby (súbežný zápis: MD 123 a D 613)	611	121
	alternatíva II: – priamy prevod medzi účtami vlastnej výroby MD 123 a D 121		

Účtovný prípad		MD	D
15.	Zúčtovanie úbytkov zásob nedokončenej výroby odvodom nákladov pri priamom predaji nedokončenej výroby (napr. u opráv a iné neskladovateľné činnosti a pri jednorazovom mimoriadnom odpredaji)	611	121
16.	Rozdiel medzi reálnou hodnotou nedokončenej výroby nadobudnutej zámenou a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku (§ 22 ods. 7 postupov účtovania):		
	a) kladný rozdiel	321	648
	b) záporný rozdiel	611	311
17.	V priebehu účtovného obdobia aktivácia vlastných nákladov na výstavbu nehnuteľnosti na predaj, ak nie sú splnené podmienky na účtovanie o zákazkovej výrobe (§ 30d ods. 6 postupov účtovania)	121	611

Poznámka:

Obstaranie pozemku za účelom výstavby nehnuteľnosti na predaj, ak nie sú splnené podmienky na účtovanie o zákazkovej výrobe, sa účtuje na farchu účtu 133 – Nehnuteľnosť na predaj. (§ 30d ods. 7 postupov účtovania)

18.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	611	710

Účet 611 – Zmena stavu nedokončenej výroby – spôsob B

Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL

(prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)

1.	Účtovanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, po vykonaní inventarizácie:		
	a) prevedenie začiatočného zostatku účtu nedokončenej výroby (pozri otvorenie účtu začiatkom roka)	611	121
	b) zúčtovanie konečného stavu nedokončenej výroby	121	611
2.	Tvorba opravnej položky k nedokončenej výrobe, podľa zväzenia účtovnej jednotky	611	192AÚ
3.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou nedokončenej výroby pri zrušení bez likvidácie (§ 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zníženie hodnoty	611	192AÚ

Poznámka:

Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňuje členenie podľa jednotlivých druhov opravných položiek (§ 4 postup účtovania).

4.	Zúčtovanie opravnej položky k nedokončenej výrobe:		
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaj, likvidácia a i.)	192AÚ	611
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	192AÚ	611

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
5.	Zúčtovanie opravných položiek k nedokončenej výrobe, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupov účtovania)	192AÚ	611
6.	Zúčtovanie upravujúcich závierkových účtovných prípadov [§ 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania]:		
	a) úprava zvyšujúca opravné položky k nedokončenej výrobe	611	192AÚ
	b) úprava znižujúca opravné položky k nedokončenej výrobe	– 611	– 192AÚ
7.	Zúčtovanie mánk a škôd, ktoré boli zistené pri inventarizácii nedokončenej výroby, nad rámec noriem prirodzených úbytkov stanovených vo vnútro podnikovej smernici, a to v priebehu roka a boli premietnuté do skladovej evidencie zásob. Zúčtujú sa podľa povahy:		
	a) na ťarchu nákladov	549	611
	b) voči vlastným zamestnancom	335	611
	c) voči inej osobe	378	611
8.	Darovaná nedokončená výroba	543	611
9.	Použitie produktov nedokončenej výroby k reprezentácii	513	611
10.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	611	710

612 – Zmena stavu polotovarov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 612 – Zmena stavu polotovarov – spôsob A			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Zúčtovanie prírastkov zásob polotovarov vlastnej výroby prevodom z nedokončenej výroby:		
	alternatíva I: súbežne sa účtuje MD 611 a D 121	122	612
	alternatíva II: priamy prevod medzi účtami zásob vlastnej výroby MD 122 a D 121 – zúčtovanie oceňovacích odchýlok MD 122 a D 612		
2.	Zúčtovanie prírastkov zásob polotovarov vlastnej výroby nábehom nákladov iných polotovarov (prevodom už vytvorených polotovarov):		
	alternatíva I: súbežne sa účtuje MD 612AÚ a D 122AÚ	122	612

Účtovný prípad		MD	D
	alternatíva II: priamy prevod medzi účtami zásob vlastnej výroby MD 122AÚ a D 121 – zúčtovanie oceňovacích odchýlok MD 122 a D 612		
3.	Zúčtovanie prírastkov zásob polotovarov vlastnej výroby spotrebou už vytvorených výrobkov:		
	alternatíva I: súbežne sa účtuje MD 613 a D 123	122	612
	alternatíva II: MD 122 a D 123 – zúčtovanie oceňovacích odchýlok MD 122 a D 612		
4.	Zúčtovanie prírastkov zásob polotovarov vlastnej výroby o samostatne zúčtovanú výrobnú a správnu réžiu	122	612
5.	Zúčtovanie prebytkov zistených pri inventarizácii	122	612
6.	Aktivácia polotovarov vlastnej výroby k výrobe materiálov:		
	alternatíva I:		
	– zníženie zásob polotovarov vlastnej výroby	612	122
	– súbežné zápisy príjem materiálu na sklad MD 112 a D 621		
	alternatíva II:		
7.	– prevod medzi účtami zásob MD 112 a D 122		
	– zúčtovanie oceňovacích odchýlok MD 112 a D 621		
7.	Tvorba opravnej položky k polotovarom vlastnej výroby, podľa zväženia účtovnej jednotky	612	193AÚ
8.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou polotovarov vlastnej výroby pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zníženie hodnoty	612	193AÚ
Poznámka:			
Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňuje členenie podľa jednotlivých druhov opravných položiek (§ 4 postup účtovania).			
9.	Zúčtovanie opravnej položky k polotovarom vlastnej výroby:		
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaj, likvidácia a i.)	193AÚ	122
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	193AÚ	612
10.	Zúčtovanie opravných položiek k polotovarom vlastnej výroby, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupov účtovania)	193AÚ	612

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
11.	Zúčtovanie upravujúcich závierkových účtovných prípadov [§ 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania]:		
	a) úprava zvyšujúca opravné položky k polotovarom vlastnej výroby	612	193AÚ
	b) úprava znižujúca opravné položky k polotovarom vlastnej výroby	– 612	– 193AÚ
12.	Nezavinené manká a škody do výšky noriem stanovených vnútropodnikovou smernicou zistené v rámci inventarizácie	612	122
13.	Zúčtovanie mánk a škôd, ktoré boli zistené pri inventarizácii nedokončenej výroby, nad rámec noriem prirodzených úbytkov stanovených vo vnútropodnikovej smernici a sú uplatnené bez použitia účtu 612:		
	a) na ťarchu nákladov	549	122
	b) voči vlastným zamestnancom	335	122
	c) voči inej osobe	378	122
14.	Zúčtovanie úbytku zásob polotovaru vlastnej výroby do ďalšej výrobnéj fázy, ktorou je výroba ďalších polotovarov:		
	alternatíva I: úbytok stavu polotovarov vlastnej výroby (súbežný zápis MD 123 a D 612)	612	122
	alternatíva II: priamy prevod medzi účtami zásob vlastnej výroby	122AÚ	122AÚ
15.	Zúčtovanie úbytku zásob polotovarov vlastnej výroby do ďalšej výrobnéj fázy, ktorou je produkcia výrobkov:		
	alternatíva I: úbytok stavu polotovarov vlastnej výroby (súbežný zápis MD 123 a D 613)	612	122
	alternatíva II: priamy prevod medzi účtami zásob vlastnej výroby MD 123 a D 122 – zúčtovanie oceňovacích odchýlok MD 123 a D 613		
16.	Zúčtovanie úbytku zásob polotovarov vlastnej výroby pri priamom predaji polotovarov vlastnej výroby	612	122
17.	Zúčtovanie úbytku zásob polotovarov vlastnej výroby pri odovzdaní do vnútropodnikovej režijnej a iné spotreby, pri odovzdaní výrobkov k testovaniu a pod.:		
	alternatíva I: súbežný zápis MD 501 a D 622	612	122
	alternatíva II: MD 501 a D 122		
18.	Rozdiel medzi reálnou hodnotou polotovarov nadobudnutých zámenou a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku (§ 22 ods. 7 postupov účtovania):		

Účtovný prípad		MD	D
	a) kladný rozdiel	321	648
	b) záporný rozdiel	612	311
19.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	612	710
Účet 612 – Zmena stavu polotovarov – spôsob B			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Zúčtovanie mánk a škôd, ktoré boli zistené pri inventarizácii polotovarov vlastnej výroby, nad rámec noriem prirodzených úbytkov stanovených vo vnútropodnikovej smernici, a to v priebehu rokov a boli premietnuté do skladovej evidencie zásob. Zúčtujú sa podľa povahy:		
	a) na ťarchu nákladov	549	612
	b) voči vlastným zamestnancom	335	612
	c) voči inej osobe	378	612
2.	Tvorba opravnej položky k polotovarom vlastnej výroby podľa zväzovania účtovnej jednotky	612	193AÚ
3.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou polotovarov vlastnej výroby pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zníženie hodnoty	612	193AÚ
Poznámka: Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňuje členenie podľa jednotlivých druhov opravných položiek (§ 4 postupov účtovania).			
	Zúčtovanie opravnej položky k polotovarom vlastnej výroby:		
4.	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaj, likvidácia a i.)	193AÚ	612
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	193AÚ	612
5.	Zúčtovanie opravných položiek k polotovarom vlastnej výroby, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky [§ 18 ods. 9 postupov účtovania]	193AÚ	612
6.	Zúčtovanie upravujúcich závierkových účtovných prípadov [§ 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania]:		
	a) úprava zvyšujúca opravné položky k polotovarom vlastnej výroby	612	193AÚ
	b) úprava znižujúca opravné položky k polotovarom vlastnej výroby	– 612	– 193AÚ
7.	Účtovanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka po vykonaní inventarizácie:		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) prevedenie začiatočného stavu účtu polotovarov vlastnej výroby (pozri otvorenie účtu začiatkom roka)	612	122
	b) zúčtovanie konečného stavu zásob polotovarov vlastnej výroby vykázaných v skladovej evidencii zásob	122	612
8.	Darované polotovary vlastnej výroby	543	612
9.	Použitie polotovarov vlastnej výroby k reprezentácii	513	612
10.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	612	710

613 – Zmena stavu výrobkov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 613 – Zmena stavu výrobkov – spôsob A			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Zúčtovanie prírastkov zásob výrobkov prevodom z nedokončenej výroby:		
	alternatíva I: súbežne sa účtuje MD 611 a D 121	123	613
	alternatíva II: priamy prevod medzi účtami zásob vlastnej výroby (MD 123 a D 121)		
2.	Zúčtovanie prírastkov zásob výrobkov spotrebou už vytvorených polotovarov vlastnej výroby:		
	alternatíva I: súbežne sa účtuje MD 612 a D 121	123	613
	alternatíva II: priamy prevod medzi účtami zásob vlastnej výroby (MD 123 a D 122) – zúčtovanie oceňovacích odchýlok MD 123 a D 613		
3.	Zúčtovanie prírastkov zásob výrobkov o samostatne zúčtovanú výrobnú a správnu réžiu	123	613
4.	Zúčtovanie prebytkov zistených pri inventarizácii	123	613
5.	Aktivácia výrobkov na sklad materiálu:		
	alternatíva I: zníženie zásob výrobkov (príjem materiálu na sklad MD 112 a D 621)	613	123
	alternatíva II: prevod medzi účtami zásob (MD 112 a D 123) – zúčtovanie oceňovacích odchýlok MD 112 a D 613		

Účtovný prípad		MD	D
6.	Aktivácia DNM a DHM účtovaná prostredníctvom účtu výrobkov:		
	– zníženie zásob výrobkov, aktivácia DNM sa účtuje MD 041 a D 623, aktivácia DHM sa účtuje MD 042 a D 624	613	123
7.	Reklamácia dodávky výrobkov, ktorú uplatnil odberateľ po zaplatení faktúry (prevzatie výrobkov na sklad)	123	613
8.	Tvorba opravnej položky k výrobkom, podľa zváženia účtovnej jednotky	613	194AÚ
Poznámka:			
Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňuje členenie podľa jednotlivých druhov opravných položiek (§ 4 postupu účtovania).			
9.	Zúčtovanie opravnej položky k výrobkom:		
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaj, likvidácia a i.)	194AÚ	123
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	194AÚ	613
10.	Zúčtovanie opravných položiek k výrobkom, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupu účtovania)	194AÚ	613
11.	Zúčtovanie upravujúcich závierkových účtovných prípadov [§ 2a ods. 1 písm. b) postupu účtovania]:		
	a) úprava zvyšujúca opravné položky k výrobkom	613	194AÚ
	b) úprava znižujúca opravné položky k výrobkom	– 613	– 194AÚ
12.	Nezavinené manká a škody do výšky noriem stanovených vnútropodnikovou smericou zistené v rámci inventarizácie	613	123
13.	Zúčtovanie mánk a škôd, ktoré boli zistené pri inventarizácii výrobkov, nad rámec noriem prirodzených úbytkov stanovených vo vnútropodnikovej smernici a sú uplatnené bez použitia účtu 613 zápsmi:		
	a) na farchu nákladov	549	123
	b) voči vlastným zamestnancom	335,	123
	c) voči inej osobe	378	123
14.	Zúčtovanie úbytkov zásob výrobkov do ďalšej výrobnnej fázy, ktorou je výroba ďalších polotovarov:		
	alternatíva I: úbytok stavu výrobkov (súbežný zápis MD 122AÚ a D 612AÚ)	613AÚ	123AÚ
	alternatíva II: priamy prevod medzi účtami zásob vlastnej výroby (MD 122 a D 123) – zúčtovanie oceňovacích odchýlok MD 122 a D 612		
15.	Zúčtovanie úbytkov zásob výrobkov pri priamom predaji výrobkov	613	123

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
16.	Odovzdanie výrobkov do vlastnej maloobchodnej siete (aktivácia sa účtuje MD 132 a D 621)	613	123
17.	Zúčtovanie úbytku zásob výrobkov pri odovzdaní výrobkov do vnútropodnikovej režijnej a inej spotreby, pri odovzdaní výrobkov k atestácii a pod.:		
	alternatíva I: súbežný zápis MD 501 a D 622	613	123
	alternatíva II: MD 501 a D 123		
18.	Rozdiel medzi reálnou hodnotou výrobkov nadobudnutých zámenou a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku (§ 22 ods. 7 postupov účtovania):		
	a) kladný rozdiel	321	601
	b) záporný rozdiel	613	311
19.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	613	710
Účet 613 – Zmena stavu výrobkov – spôsob B			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane D (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Zúčtovanie mánk a škôd, ktoré boli zistené pri inventarizácii, nad rámec noriem prirodzených úbytkov stanovených vo vnútropodnikových smerniciach, a to v priebehu roka a boli premietnuté do skladovej evidencie zásob. Zúčtujú sa podľa povahy:		
	a) na ťarchu nákladov	549	613
	b) voči vlastným zamestnancom	335	613
	c) voči inej osobe	378	613
2.	Tvorba opravnej položky k výrobkom podľa zváženia účtovnej jednotky	613	194AÚ
3.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou výrobkov pri zrušení bez likvidácie (§ 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zníženie hodnoty	613	194AÚ
Poznámka:			
Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňuje členenie podľa jednotlivých druhov opravných položiek (§ 4 postupov účtovania).			
4.	Zúčtovanie opravnej položky k výrobkom:		
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaj, likvidácia a i.)	194AÚ	613
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	194AÚ	613

Účtovný prípad		MD	D
5.	Zúčtovanie opravných položiek k výrobkom, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupov účtovania)	194AÚ	613
6.	Zúčtovanie upravujúcich závierkových účtovných prípadov [§ 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania]:		
	a) úprava zvyšujúca opravné položky k výrobkom	613	194AÚ
	b) úprava znižujúca opravné položky k výrobkom	– 613	– 194AÚ
7.	Účtovanie koncom roka po prevedení inventarizácie:		
	a) prevedenie začiatočného zostatku účtu výrobkov	613	123
	b) zúčtovanie konečného stavu zásob výrobkov vykázaných v skladovej evidencii zásob	123	613
8.	Darované výrobky	543	613
9.	Použitie výrobkov k reprezentácii	513	613
10.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	613	710

614 – Zmena stavu zvierat (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 614 – Zmena stavu zvierat – spôsob A			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Zúčtovanie prírastkov zásob zvierat vlastnou výrobou (príchovky a váhové prírastky) v ocenení VN	124	614
2.	Zúčtovanie prírastkov zásob zvierat so samostatne zúčtovanou výrobnou a správnou réžiou	124	614
3.	Zúčtovanie prebytkov zistených pri inventarizácii	124	614
4.	Nezavinené uhynutie zvierat do výšky noriem stanovených vnútropodnikovou smernicou zistené v rámci inventarizácie	614	124
5.	Oprava stavu zásob z titulu reklamácie uplatnenej odberateľom po zaplatení faktúry (vrátené zvieratá dodávateľovi)	124	614
6.	Tvorba opravnej položky k zvieratám podľa zváženia účtovnej jednotky	614	195AÚ
Poznámka: Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňuje členenie podľa jednotlivých druhov opravných položiek (§ 4 postupov účtovania).			
7.	Zúčtovanie opravnej položky k zvieratám:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaja, likvidácia a i.)	195AÚ	124
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	195AÚ	614
8.	Zúčtovanie opravných položiek k zvieratám, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupov účtovania)	195AÚ	614
9.	Zúčtovanie upravujúcich závierkových účtovných prípadov [§ 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania]:		
	a) úprava zvyšujúca opravné položky k zvieratám	614	195AÚ
	b) úprava znižujúca opravné položky k zvieratám	– 614	– 195AÚ
10.	Zúčtovanie mánk a škôd, ktoré boli zistené pri inventarizácii, nad rámec noriem prirodzených úbytkov stanovených vo vnútropodnikovej smernici a sú uplatnené:		
	a) na ťarchu nákladov	549	124
	b) voči vlastným zamestnancom	335	124
	c) voči inej osobe	378	124
11.	Zúčtovanie úbytkov zásob zvierat do ďalšej výrobnéj fázy, ktorou je výroba polotovarov:		
	alternatíva I: úbytok stavu zvierat (súbežný zápis MD 122 a D 612)	614	124
	alternatíva II: – priamy prevod medzi účtami zásob vlastnej výroby (MD 122 a D 124) – zúčtovanie oceňovacích odchýlok MD 122 a D 612		
12.	Zúčtovanie úbytkov zásob zvierat pri priamom predaji výrobkov	614	124
13.	Prevod zvierat do vlastnej predajnej siete (veľkoobchodu alebo maloobchodu):		
	alternatíva I: súbežný zápis MD 132 a D 621	614	124
	alternatíva II: – priamy prevod medzi účtami zásob (MD 132 a D 124) – zúčtovanie oceňovacích odchýlok MD 132 a D 621		
14.	Preradenie mladých zvierat do zvierat základného stáda:		
	a) úbytok zvierat	614	124
	b) aktivácia do dlhodobého hmotného majetku	042	624
	c) zaradenie zvierat do dlhodobého hmotného majetku	026	042

Účtovný prípad		MD	D
15.	Rozdiel medzi reálnou hodnotou zvierat nadobudnutých zámenou a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku (§ 22 ods. 7 postupov účtovania):		
	a) kladný rozdiel	321	648
	b) záporný rozdiel	614	311
16.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	614	710
Účet 614 – Zmena stavu zvierat – spôsob B			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Zúčtovanie mánk a škôd, ktoré boli zistené pri inventarizácii zvierat, nad rámec noriem prirodzených úbytkov stanovených vo vnútropodnikovej smernici, a to v priebehu roka a boli premietnuté do skladovej evidencie zásob. Zúčtujú sa podľa povahy:		
	a) na ťarchu nákladov	549	614
	b) voči vlastným zamestnancom	335	614
	c) voči inej osobe	378	614
2.	Tvorba opravnej položky k zvieratám podľa zváženia účtovej jednotky	614	195AÚ
3.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou zvierat pri zrušení bez likvidácie (§ 26 ods. 1 písm. a) postupov účtovania]:		
	– zníženie hodnoty	614	195AÚ
Poznámka: Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňuje členenie podľa jednotlivých druhov opravných položiek (§ 4 postup účtovania).			
4.	Zúčtovanie opravnej položky k zvieratám:		
	a) z dôvodu vyradenia majetku (napr. predaja, likvidácia a i.)	195AÚ	614
	b) z dôvodu zániku predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku	195AÚ	614
5.	Zúčtovanie opravných položiek k zvieratám, ak inventarizácia nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky (§ 18 ods. 9 postupov účtovania)	195AÚ	614
6.	Zúčtovanie upravujúcich závierkových účtovných prípadov [§ 2a ods. 1 písm. b) postupov účtovania]:		
	a) úprava zvyšujúca opravné položky k zvieratám	614	195AÚ
	b) úprava znižujúca opravné položky k zvieratám	– 614	– 195AÚ
7.	Účtovanie koncom roka po prevedení inventarizácie:		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) prevedenie začiatočného zostatku účtu zvierat	614	124
	b) zúčtovanie konečného stavu zásob zvierat vykázaných v skladovej evidencii zásob	124	614
8.	Darované zvieratá	543	614
9.	Použitie zvierat pre reprezentáciu	513	614
10.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	614	710

62 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb (2024)

621 – Aktivácia materiálu a tovaru (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 621 – Aktivácia materiálu a tovaru			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Aktivácia materiálu, ktorý bol vyrobený vo vlastnej réžii vo VN bez použitia účtu nedokončenej výroby – spôsob A	112	621
2.	Aktivácia materiálu, ktorý bol vyrobený vo vlastnej réžii vo VN bez použitia účtu nedokončenej výroby – spôsob B	501	621
3.	Renovácia náhradných dielcov a úprava materiálu vykonávaná vo vlastnej réžii vo VN – spôsob A	112	621
4.	Renovácia náhradných dielcov a úprava materiálu vykonávaná vo vlastnej réžii vo VN – spôsob B	501	621
5.	Aktivácia nákladov (okrem vnútropodnikovej prepravy) vzniknutých v súvislosti s opravou alebo technickým zhodnotením nehnuteľnosti obstaranej za účelom ďalšieho predaja, vykonávaných vo vlastnej réžii, ak o nich bolo účtované v triede 5 (napr. mzdové náklady) (§ 30d ods. 7 postupov účtovania)	133	621
6.	Prevod zásob do vlastnej predajne – spôsob A (§ 43 ods. 13 postupov účtovania)	132	621
7.	Prevod zásob do vlastnej predajne – spôsob B (§ 43 ods. 13 postupov účtovania)	504	621
8.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	621	710

622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Aktivácia vnútroorganizačných služieb predstavujúcich vedľajšie náklady obstarávania materiálu (napr. vnútropodniková preprava) – spôsob A	111	622
2.	Aktivácia vnútroorganizačných služieb predstavujúcich vedľajšie náklady obstarávania materiálu (napr. vnútropodniková preprava) – účtovanie bez použitia účtu 111 – spôsob A	112	622
3.	Aktivácia predstavujúcich vedľajšie náklady obstarávania materiálu (napr. vnútropodniková preprava) – spôsob B	501	622

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
4.	Aktivácia vnútroorganizačných služieb predstavujúcich vedľajšie náklady obstarávania tovaru (napr. vnútropodniková preprava) – spôsob A	131	622
5.	Aktivácia vnútroorganizačných služieb predstavujúcich vedľajšie náklady obstarávania tovaru (napr. vnútropodniková preprava) – účtovanie bez použitia účtu 131 – spôsob A	132	622
6.	Aktivácia vnútroorganizačných služieb predstavujúcich vedľajšie náklady obstarávania tovaru (napr. vnútropodniková preprava) – spôsob B	504	622
7.	Aktivácia vnútroorganizačných služieb predstavujúcich vedľajšie náklady obstarávania zvierat (napr. vnútropodniková preprava) – spôsob A	124	622
8.	Aktivácia vnútroorganizačných služieb predstavujúcich vedľajšie náklady obstarávania zvierat (napr. vnútropodniková preprava) – spôsob B	501	622
9.	Dovoz vlastnou dopravou, vedľajšie obstarávacie náklady vzniknuté vo vlastnej réžii v súvislosti s obstarávaním dlhodobého hmotného majetku (ktorý bol obstaraný dodávateľsky alebo vo vlastnej réžii) – účtované v nákladoch	042	622
10.	Výkony vlastnej činnosti pre potreby reprezentácie	513	622
11.	Výkony vlastnej činnosti použité formou darov	543	622
12.	Úprava materiálu vo vlastnej réžii v ocenení vo vlastných nákladoch	112	622
13.	Obchodná úprava tovaru	132	622
14.	Aktivácia vnútroorganizačných služieb (napr. vnútropodniková preprava) vykonaných v súvislosti s opravou alebo technickým zhodnotením nehnuteľnosti obstaranej za účelom ďalšieho predaja, ak o nich bolo účtované v nákladoch (§ 30d ods. 7 postupov účtovania)	133	622
15.	Aktivácia služieb pre sociálne účely	423, 427	622
16.	Aktivácia vnútropodnikových služieb poskytnutých na sociálne účely	527	622
17.	Aktivácia vnútropodnikových služieb poskytnutých na ostatné sociálne účely	528	622
18.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	622	710

623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Aktivácia nákladov na vývoj (vývoj softvéru, iný vývoj), ak ide o vývoj vykonávaný vlastnou činnosťou na účely obchodovania s výsledkami vývoja alebo na účely ich používania účtovnou jednotkou.		

Účtovný prípad		MD	D
	Aktivujú sa náklady vzniknuté po dni, ku ktorému sú splnené podmienky podľa § 37 ods. 1 a vo výške podľa § 37 ods. 4 postupov účtovania	041	623
2.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	623	710

624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo vlastnej réžii a oceneného vo VN	042	624
2.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	624	710

64 – Iné výnosy z hospodárskej činnosti (2024)

641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Predpis faktúry z predaja DNM a DHM: (v predajnej cene):		
	a) úhrnná čiastka faktúry	311, 315	–
	b) tržby v cene bez DPH	–	641
	c) DPH	–	343
2.	Tržby v hotovosti z predaja DNM a DHM:		
	a) predajná cena bez DPH	211	641
	b) inkaso DPH a predpis jeho odvodu	211	343
3.	Rozdiel medzi reálnou hodnotou dlhodobého majetku nadobudnutého zámennou a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku (§ 21 ods. 7 postupov účtovania):		
	a) kladný rozdiel	321	641
	b) záporný rozdiel	541	311
4.	Opakovaný predaj aktivovaných nákladov na vývoj – majetok sa nevyradí z evidencie a naďalej sa odpisuje	311	641
5.	Opakovaný predaj softvéru – majetok sa nevyradí z majetku a naďalej sa odpisuje – faktúra za predaj	311	641
6.	Jednorazový predaj softvéru s vyradením z majetku:		
	a) zostatková cena	541	073
	b) vyradenie z dlhodobého nehmotného majetku	073	013
	c) faktúra za predaj	311	641
7.	Predaj oceneniteľných práv:		
	a) zostatková cena	541	074
	b) vyradenie z dlhodobého nehmotného majetku	074	014
	c) faktúra za predaj	311	641
8.	Predaj ostatného dlhodobého nehmotného majetku:		
	a) zostatková cena	541	079

Účtovný prípad		MD	D
	b) vyradenie z dlhodobého nehmotného majetku	079	019
	c) faktúra za predaj	311	641
9.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	641	710

642 – Tržby z predaja materiálu (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 642 – Tržby z predaja materiálu			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
	Tržby v hotovosti z predaja plnohodnotného i neplnohodnotného materiálu:		
1.	a) predajná cena bez DPH	211	642
	b) inkaso DPH a predpis jeho odvodu	211	343
	Predpis faktúry z predaja plnohodnotného i neplnohodnotného materiálu:		
2.	a) úhrnná čiastka faktúry	311, 315	–
	b) predajná cena bez DPH	–	642
	c) predpis DPH k odvodu	–	343
	V súvislosti s likvidáciou majetku:		
3.	a) použiteľný materiál z likvidácie prevzatý na sklad	112	648
	b) tržby za (napr. kovový) odpad z likvidácie inkasované v hotovosti	211	642
	Rozdiel medzi reálnou hodnotou materiálu nadobudnutého zámenou a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku (§ 22 ods. 7 postupov účtovania):		
4.	a) kladný rozdiel	321	642
	b) záporný rozdiel	542	311
5.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	642	710

644 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 644 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Predpis nároku na zmluvné pokuty a úroky z omeškania v súlade so znením Obchodného zákonníka:		

Účtovný prípad		MD	D
a)	za porušenie zmlúv, stanovených platobných podmienok	311, 315, 378	644
b)	za porušenie prepravných podmienok	311, 315, 378	644
c)	ostatné zmluvné pokuty a úroky z omeškania	311, 315, 378	644
d)	paušálna náhrada spojená s uplatnením pohľadávky 40 eur	311, 315, 378	644
Poznámka: Neúčtujú sa tu úroky z omeškania podľa zmluvy o úveroch (§ 78 ods. 2 postupov účtovania).			
2.	Predpis zmluvných pokút a úrokov z omeškania v súlade so znením Občianskeho zákonníka:		
	– za porušenie zmlúv, stanovených platobných podmienok	311, 315, 378	644
3.	Ostatné zmluvné pokuty a úroky z omeškania	311, 315, 378	644
4.	Nárok na kompenzačnú platbu podľa zákona o regulácii v sieťových odvetviach	378	644
5.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	644	710

645 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania (2024)

Účtovný prípad		MD	D
645 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Pokuty a penále vzniknuté pri činnosti účtovnej jednotky, ak nevyplývajú zo zmluvných vzťahov	311, 315	645
2.	Úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka, ktorým je: – prepojená účtovná jednotka – účtovná jednotka, ktorá má v účtovnej jednotke spoločný rozhodujúci vplyv – účtovná jednotka, ktorá má v účtovnej jednotke podielovú účasť	351	645
3.	Účtovanie vo veľkej účtovnej jednotke Poskytnutie krátkodobej pôžičky, nárok na dividendy krátkodobé alebo dlhodobé a úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka, ak ide o prepojené účtovné jednotky, sa účtuje na osobitnom analytickom účte	351AÚ	665, 645
4.	Úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka, ktorým je fyzická osoba alebo právnická osoba s (priamym a nepriamym spolu) podielom na hlasovacích právach menej ako 20 %	355	645

Účtovný prípad		MD	D
5.	Účtovanie mikro účtovnou jednotkou Poskytnutie krátkodobej pôžičky, nárok na dividendy krátkodobé alebo dlhodobé a tiež úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka bez rozlišovania podielov na hlasovacích právach, ako aj nárok na likvidačný podiel a nárok na vyrovnací podiel	355	221, 211, 665, 645, 668
6.	Predpis ostatných pokút a penále k náhrade zamestnancovi	335	645
7.	Predpis ostatných pokút a penále k náhrade inej fyzickej alebo právnickej osobe	315, 378	645
8.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	645	710

646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok (2024)

Účtovný prípad		MD	D
646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Inkasá pohľadávok, ktoré sa v minulosti odpísali na farchu nákladov a od tohto dňa sa neúčtovali na účte pohľadávok (§ 78 ods. 3 postupov účtovania)	211, 221	646
2.	Predaj tovarovej zmenky na inkaso	315	646
3.	Výnosy z postúpenia pohľadávok z hospodárskej činnosti v predajnej cene (§ 78 ods. 3 postupov účtovania)	315	646
4.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	646	710

648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (2024)

Účtovný prípad		MD	D
648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Poplatok za spracovanie zmluvy o finančnom prenájme účtovanie prenajímateľa	378	648
2.	Pri predčasnom ukončení finančného prenájmu prípadný ďalší nárok voči nájomcovi, účtovanie prenajímateľa	315	648
3.	Pri predčasnom ukončení finančného prenájmu prípadný ďalší nárok voči prenajímateľovi, účtovanie nájomcu	315	648
4.	Nárok na vrátenie neoprávnene vyplatenej mzdy, ak ide o minulé obdobia	331	648
5.	Predpis nárokov na náhradu škody alebo manka voči zodpovednej osobe alebo poisťovni (ak škoda bola účtovaná na účet 549) na základe dokladu (vyúčtovania od poisťovne)	335, 355, 378	648

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
6.	Na základe interného účtovného dokladu predpis nárokov na náhradu škody alebo manka voči zodpovednej osobe alebo poisťovni (ak škoda bola účtovaná na účet 549) v prípade, že účtovná jednotka určí výšku napr. zo zmluvy (§ 48 ods. 3 postupov účtovania)	335AÚ, 355AÚ, 378AÚ	648
7.	Predpis nárokov na náhradu nákladov (napríklad za opravu automobilu) voči poisťovni (ak oprava bola účtovaná na účet 511) na základe dokladu (vyúčtovania) z poisťovne (§ 78 ods. 4 postupov účtovania)	378	648
8.	Na základe interného účtovného dokladu predpis nárokov na náhradu nákladov (napríklad za opravu automobilu) voči poisťovni (ak oprava bola účtovaná na účet 511) (§ 48 ods. 3 postupov účtovania)	378AÚ	648
9.	Predpis nárokov na vrátenie DPH z iného členského štátu na základe účtovného dokladu	378	648
10.	Na základe interného účtovného dokladu predpis nárokov na vrátenie DPH z iného členského štátu (DPH pri nákupe bola účtovaná na príslušný nákladový účet) v prípade, že účtovná jednotka podala alebo podá žiadosť o vrátenie (§ 48 ods. 3 postupov účtovania)	378AÚ	648
11.	Účtovanie nároku na dotáciu v bežnom účtovnom období na úhradu nákladov na hospodársku činnosť v časovej a vecnej súvislosti so vznikom nákladov (§ 52a ods. 3 postupov účtovania):		
	a) nárok na dotáciu	346, 347	
	b) časť dotácie kompenzujúcej náklady, ktoré vzniknú v budúcich účtovných obdobiach		384
	c) časť dotácie kompenzujúcej náklady, ktoré vznikli v bežnom účtovnom období		648
12.	Účtovanie nároku na dotáciu na obstaranie odpisovaného dlhodobého majetku (kúpou, zhotovením alebo inou formou nadobudnutia alebo na obstaranie technického zhodnotenia majetku vrátane doplňujúcich podmienok, napríklad umiestnenia majetku v období, počas ktorého má byť držaný) v bežnom období (§ 52a ods. 1 a 2 postupov účtovania):		
	a) nárok na dotáciu	346, 347	
	b) časť dotácie kompenzujúcej náklady (odpisy), ktoré vzniknú v budúcich účtovných obdobiach		384
	c) časť dotácie kompenzujúcej náklady (odpisy), ktoré vznikli v bežnom účtovnom období		648
13.	Zúčtovanie dotácie na obstaranie odpisovaného dlhodobého majetku v nasledujúcich účtovných obdobiach [§ 52a ods. 2 písm. a) postupov účtovania]:		
	a) dotácia	384	
	b) zúčtovanie systematicky a racionálne počas doby použiteľnosti majetku, v súvislosti so vznikajúcimi nákladmi (odpismi, v prípade vyradenia majetku nákladmi na zostatkovú hodnotu)		648

Účtovný prípad		MD	D
14.	Účtovanie nároku na dotáciu na obstaranie neodpisovaného majetku (ak sa vyžaduje splnenie určitých podmienok, napr. dotácia na pozemok s podmienkou postavenia stavby na tomto pozemku) v bežnom období (§ 52a ods. 1 a 2 postupov účtovania):		
	a) nárok na dotáciu	346, 347	
	b) časť dotácie kompenzujúcej náklady (odpisy), ktoré vzniknú v budúcich účtovných obdobiach		384
15.	Zúčtovanie dotácie na obstaranie neodpisovaného majetku v nasledujúcich účtovných obdobiach [§ 52a ods. 2 písm. b) postupov účtovania]:		
	a) dotácia	384	
	b) zúčtovanie do výnosov počas obdobia, v ktorom vznikajú náklady na splnenie týchto povinností (napríklad dotácia na pozemok s podmienkou postavenia stavby na tomto pozemku sa účtuje do výnosov počas doby použiteľnosti stavby v nadväznosti na jej odpisovanie)		648
16.	Účtovanie nároku na dotáciu na obstaranie neodpisovaného majetku (napr. dotácia na obstaranie zásob) v bežnom období (§ 52a ods. 1 a 2 postupov účtovania):		
	a) Nárok na dotáciu	346, 347	
	b) Časť dotácie kompenzujúcej náklady (na vyradenie majetku), ktoré vzniknú v budúcich účtovných obdobiach		384
17.	Zúčtovanie dotácie na obstaranie neodpisovaného majetku v nasledujúcich účtovných obdobiach [§ 52a ods. 2 písm. c) postupov účtovania]:		
	a) dotácia	384	
	b) zúčtovanie do výnosov v účtovnom období, v ktorom je účtovaný súvisiaci náklad, napríklad spotreba majetku, zníženie stavu zásob vlastnej výroby z titulu predaja, náklad na vyradenie majetku z účtovníctva		648
18.	Účtovanie nároku na dotáciu poskytnutú na úhradu nákladov, ktoré vznikli v minulých účtovných obdobiach, s cieľom okamžitej finančnej pomoci, napr. pri odstraňovaní následkov živelných pohrôm, zemetrasení, povodní a pod. (§ 52a ods. 4 prvá veta postupov účtovania):		
	a) nárok na dotáciu	346, 347	
	b) okamžitý výnos		648, 668
19.	Účtovanie nároku na dotáciu na obstaranie dlhodobého odpisovaného majetku, ak nárok vznikol v účtovnom období po účtovnom období, v ktorom k obstaraniu majetku došlo (§ 52a ods. 4 prvá veta postupov účtovania):		
	a) nárok na dotáciu	346, 347	

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	b) časť dotácie prislúchajúcej k odpisom účtovaným v predchádzajúcich účtovných obdobiach a v bežnom účtovnom období		648
	c) časť dotácie prislúchajúcej k odpisom, ktoré budú účtované v nasledujúcich účtovných obdobiach		384
20.	Účtovanie nájomcu o dotáciách na nájomné poskytnutých podľa zákona č. 71/2013 Z. z. počas pandémie koronavírusu (§ 52a ods. 8)		
	Nájomné (faktúra)	518	321
	Zlava na nájomné poskytnutá prenajímateľom (dobropis)	-518	-321
	Účtovanie predpisu dotácie na nájomné vo vecnej a časovej súvislosti so vzniknutými nákladmi na nájomné, účtovanie na základe oznámenia o schválení dotácie	346	648
	Suma, v akej sa nájomca zriekol plnenia z dotácie na nájomné v prospech prenajímateľa (súhlas nájomcu s platbou dotácie priamo na účet prenajímateľa), účtovanie na základe oznámenia o schválení dotácie	321	346
	Prípadný doplatok nájomcu prenajímateľovi	321	221
21.	Účtovanie prenajímateľa o dotáciách na nájomné poskytnutých podľa zákona č. 71/2013 Z. z. počas pandémie koronavírusu (§ 52a ods. 8)		
	Nájomné (faktúra)	311	602
	Zlava na nájomné poskytnutá prenajímateľom (dobropis)	-311	-602
	Suma, v akej sa nájomca zriekol plnenia z dotácie na nájomné v prospech prenajímateľa	315	311
	Prijatie dotácie	221	315
	Prípadný doplatok nájomcu prenajímateľovi	221	311
22.	Zmena sumy nároku na dotáciu, ak nárok bol účtovaný podľa § 48 ods. 3 postupov účtovania odhadom (§ 52a ods. 6 postupov účtovania):		
	a) zníženie pôvodnej sumy	384	346, 347
	b) zníženie pôvodnej sumy v rozsahu, v ktorom prevýši dané zníženie sumu na účte 384	548, 568	346, 347
	c) zvýšenie pôvodnej sumy	346, 347	384
	d) zvýšenie pôvodnej sumy v rozsahu, v ktorom prevýši dané zvýšenie sumu na účte 384	346, 347	648, 668
23.	Tvorba rezervy na náklady znížená o výšku nároku na dotáciu	548	323
	Následne pri zúčtovaní použitia rezervy:		
	a) vznik záväzku		321

Účtovný prípad		MD	D
	b) zúčtovanie rezervy	323	
	c) zúčtovanie nároku na dotáciu	346, 347	
	d) rozdiel, o ktorý skutočná výška záväzku prevýšila tvorbu rezervy pred jej znížením o nárok na dotáciu	548	
	e) rozdiel, o ktorý tvorba rezervy pred jej znížením o nárok na dotáciu prevýšila skutočnú výšku záväzku		648
24.	Nárok na sponzorské (peňažné aj nepeňažné plnenie) podľa zákona o športe, určené na úhradu nákladov, sa u prijímateľa (športovca) účtuje: – ak súvisiace náklady, na ktoré bolo sponzorské určené, už vznikli – ak súvisiace náklady, na ktoré bolo sponzorské určené, vzniknú v budúcich účtovných obdobiach	347 347	648 384
25.	Nárok na sponzorské účtovaný na účet 384 sa účtuje do výnosov v účtovnom období, v ktorom súvisiaci (kompenzovaný) náklad vznikne	384	648
26.	Účtovanie poskytnutého sponzorského u sponzora: – ak sa sponzorovaný nezaviazal v zmluve k plneniu pre sponzora – ak sa sponzorovaný zaviazal v zmluve k plneniu pre sponzora – časovo rozlišované sponzorské sa do nákladov účtuje postupne počas trvania zmluvy o sponzorstve alebo počas kratšieho dohodnutého obdobia	548 384 384	347 347 648
27.	Na základe potvrdenia reštrukturalizačného plánu (RP) súdom dlžník účtuje o odpise (znížení) časti záväzku, ktorú nemá podľa RP plniť, ako aj o odpise záväzku z dôvodu neprihlásenia pohľadávky veriteľom. Možnosť uspokojenia pôvodnej pohľadávky veriteľa nad sumu určenú RP, a to zo zisku vytvoreného dlžníkom v budúcnosti, dlžník uvádza v poznámkach ako podmienený záväzok.	záväzok	648
28.	Ku dňu uspokojenia pôvodnej pohľadávky zo zisku alebo iných zdrojov dlžníka sa u veriteľa účtuje: – znovu zaúčtovanie pohľadávky v sume prijatej od dlžníka – úhrada – zánik podmienenej pohľadávky vo výške uspokojenia	315 221, 211	648 315
29.	Odpis záväzkov, ktoré účtovná jednotka nie je povinná splatiť (§ 74 ods. 4 postupov účtovania)	rôzne účty záväzkov	648
30.	Náhrady mánk a škôd podľa inventarizácie od spoločníkov a členov družstiev	355	648
31.	Zúčtovanie inventarizačných rozdielov zásob pri účtovaní zásob spôsobom „A“, ak ide o prebytky, podľa odborného odhadu ich úžitkovej hodnoty (§ 78 ods. 4 a § 43 ods. 2 písm. d)):		
	a) materiálu	112	648
	b) tovaru (vrátane tovaru získaného pri likvidácii zásob formou druhotných surovín)	132	648

Účtovný prípad		MD	D
32.	Zúčtovanie inventarizačných rozdielov zásob pri účtovaní zásob spôsobom „B“, ak ide o prebytky, podľa odborného odhadu ich úžitkovej hodnoty (§ 78 ods. 4 a § 43 ods. 4 písm. b))]:		
	a) materiálu	112	648
	b) tovaru (vrátane tovaru získaného pri likvidácii zásob formou druhotných surovín)	132	648
33.	Bezodplatne nadobudnutý dlhodobý hmotný majetok, o ktorom sa účtuje v účtovej skupine 03, ak nie je prijatý od spoločníkov a členov (§ 33 ods. 4 postupov účtovania):		
	a) bezodplatné nadobudnutie v RH	042	648
	b) zaradenie do majetku	031, 032	042
34.	Zúčtovanie výnosov v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov bezodplatne nadobudnutého odpisovaného dlhodobého majetku, ktorý nebol prijatý od spoločníkov a členov (§ 33 ods. 4 postupov účtovania), alebo ktorý bol v minulých obdobiach zistený ako prebytok pri inventarizácii	384	648
Poznámka: Bezodplatné nadobudnutie odpisovaného majetku, ak nie je prijatý od spoločníkov a členov, sa účtuje zápisom MD 041, 042/D 384, rovnako MD 01x, 02x/D 384 sa účtuje prebytok dlhodobého majetku zistený pri inventarizácii.			
35.	Bezodplatne nadobudnutý materiál v ocenení RH (§ 78 ods. 4 postupov účtovania):		
	a) bezodplatné nadobudnutie	111	648
	b) prevzatie na sklad	112	111
36.	Bezodplatne nadobudnutá nedokončená výroba v ocenení RH	121	648
37.	Bezodplatne nadobudnuté zvieratá v ocenení RH	124	648
38.	Bezodplatne nadobudnutý tovar v ocenení RH:		
	a) bezodplatné nadobudnutie	131	648
	b) prevzatie na sklad	132	131
39.	Bezodplatne nadobudnuté peňažné prostriedky (finančný dar) v menovitej hodnote, ak nie sú od spoločníka	211, 221	648
40.	Bezodplatne nadobudnuté ceny	213	648
41.	Bezodplatne nadobudnutý krátkodobý finančný majetok	25x	648
42.	Bezodplatne prijaté pohľadávky	31x	648
43.	Prijatá náhrada škôd a ďalšie náhrady účtované priamo	211	648
44.	V súvislosti s likvidáciou majetku:		

Účtovný prípad		MD	D
	a) použiteľný materiál z likvidácie prevzatý na sklad	112	648
	b) tržby za (napr. kovový) odpad z likvidácie inkasované v hotovosti	211	642
45.	Zúčtovanie rozdielu medzi kúpnu a inkasovanou sumou tej istej pohľadávky pri inkase pohľadávky získanej kúpou	311	648
46.	Zúčtovanie časového rozlíšenia (§ 30b ods. 4 postupov účtovania) bezodplatne pridelených emisných kvót u účtovnej jednotky, ktorá vypúšťa emisie do ovzdušia, upravené osobitným predpisom v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisných kvót:		
	a) z dôvodu ich predaja	384	648
	b) z dôvodu tvorby rezervy	384	648
	c) z dôvodu splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót	384	648
Poznámka:			
Bezodplatne pridelené emisné kvóty sa účtujú v RH účtovným zápisom MD 254/D 384 (§ 30b ods. 1 postupov účtovania).			
47.	Prevod finančných výnosov v prospech prevádzkových výnosov za účelom dosiahnutia správnej štruktúry výsledku hospodárenia	698	648
48.	Zúčtovanie upravujúceho závierkového účtovného prípadu (§ 48 ods. 3 postupov účtovania), ak účtovná jednotka do dňa zostavenia účtovnej závierky získala informáciu o výške tržby:		
	– rozdiel zvyšujúci tržbu, výnos	378AÚ	648
	– rozdiel znižujúci tržbu, výnos	– 378AÚ	– 648
49.	Prípadné rozdiely vzniknuté vysporiadaním vzájomných pohľadávok pri zlúčení, rozštiepení zlúčením a odštiepení zlúčením sa účtujú v účtovníctve nástupníckej účtovnej jednotky na príslušné účty nákladov alebo výnosov (§ 26 ods. 5 postupov účtovania)	účty pohľadávok, účty záväzkov	648
50.	Zúčtovanie rozdielu z titulu zmeny metódy, napríklad z dôvodu prechodu zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva	rôzne účty	648
51.	Dlhodobý majetok získaný bezodplatne ako výhra (napr. motorové vozidlo), ktorého účel použitia účtovná jednotka určí ako predaj	132	648
52.	Rozdiel DPH z titulu prepočtu koeficientom za ročné obdobie (§ 52 ods. 8 postupov účtovania)	343	648
53.	Účtovanie DPH pri zmene účelu využitia majetku podľa charakteru, hodnota majetku sa o DPH neupravuje (§ 52 ods. 8 postupov účtovania):		
	– vznik daňovej povinnosti	548	343
	– vznik nároku na odpočítanie dane	343	648
54.	Právo na odpočítanie DPH podľa § 55 ods. 3 zákona o DPH pri registrácii [§ 52 ods. 9 písm. a) postupov účtovania]	343	648

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
55.	Zaplatenie (zápočet vykonaný správcom dane) dane z pridanej hodnoty ručiteľom, účtovanie u dodávateľa, ktorý daň neodviedol	343	648
56.	Na základe napr. rozhodnutia súdu nárok ručiteľa voči dodávateľovi, za ktorého daň z pridanej hodnoty zaplatil	315	648
57.	Účtovanie záväzkov predávaného podniku alebo jeho časti pri predaji podniku	rôzne účty záväzkov	648
58.	Účtovanie predajnej ceny z predaja podniku alebo jeho časti	371	648
59.	Zúčtovanie zaniknutých záväzkov v účtovníctve úpadcu (§ 29 ods. 2 postup účtovania)	rôzne účty záväzkov	648
60.	Nárok na náhradu škody, ak škoda má výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. spôsobená živelnou pohromou)	378	648
61.	Na základe interného účtovného dokladu predpis nárokov na náhradu škody voči poisťovni v prípade, že účtovná jednotka určí výšku napr. zo zmluvy (§ 48 ods. 3 postup účtovania)	378AÚ	648
62.	Prevádzkové služby v účtovníctve prijímateľa garantovanej energetickej služby	518	321
	Platby za garantovanú energetickú službu	321	221
	Zníženie nároku na platby z dôvodu nesplnenia zmluvných podmienok	321	518, 648
	Nárok na odmenu pre poskytovateľa garantovanej energetickej služby z dôvodu dosahovania lepších ako zmluvných hodnôt energetickej efektívnosti	518	321
63.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	648	710

65 – Zúčtovanie niektorých položiek z hospodárskej činnosti (2024)

655 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období (2024)

Účtovný prípad		MD	D
655 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Zúčtovanie komplexných nákladov	382	655
Poznámka: Komplexné náklady, ktoré spĺňajú náplň § 56 ods. 6 postupov účtovania, k 1. 1. 2004 MD 429 a D 382.			
2.	Náklady na technický rozvoj prevedené interne (vo vlastnej réžii)	382	655
3.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	655	710

657 – Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
657 – Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Postupné rozpúšťanie oprávky k pasívnej opravnej položke k nadobudnutému majetku v mesačnej výške 1/15 x 12 alebo zúčtovanie do výnosov v plnej hodnote pri predaji tohto majetku	098	657
Poznámka: Opravná položka k nadobudnutému majetku sa po 1. 1. 2003 netvorí, už existujúca sa doodpisuje (§ 86 ods. 2 postupov účtovania).			
2.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	657	710

66 – Finančné výnosy (2024)

661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane D (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Predpis tržieb z predaja krátkodobých a dlhodobých cenných papierov a podielov (06x, 25x)	315, 378	661
2.	Výnos z predaja emisných kvót (§ 30b ods. 2 postupov účtovania)	315	661
Poznámka: Predaj emisných kvót sa účtuje účtovným zápisom MD 561/D 254.			
3.	Predpis tržieb z predaja zamestnaneckých akcií zamestnancom	335	661
4.	Priame platby za predaj cenných papierov a podielov:		
	– do pokladnice	211	661
	– na účet	221	661
5.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	661	710

662 – Úroky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
662 – Úroky			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Úroky vyplývajúce z poskytnutých úverov uplatnených v rámci obchodných vzťahov – dodávateľské úvery	315, 311	662
2.	Úroky z pôžičiek poskytnutých zamestnancom, spoločníkom a podnikom v skupine	335, 351, 355	662
3.	Finančný výnos vznikajúci v súvislosti s finančným prenájomom, účtovanie prenajímateľa podľa splátkového kalendára (v cene bez DPH)	374	662
4.	Finančný výnos vznikajúci v súvislosti s finančným prenájomom pripadajúci na obdobie od posledného dňa splatnosti dohodnutých platieb do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka u prenajímateľa, v prípade, že dohodnuté platby sú platené pozadu (prevzatie predmetu finančného prenájmu sa uskutočnilo pred splatnosťou prvej splátky)	374	662

Účtovný prípad		MD	D
5.	Finančný výnos vznikajúci v súvislosti s finančným prenájomom pripadajúci na obdobie od 1. 1. 20xx do dňa splatnosti splátky splatnej v januári 20xx v prípade, že dohodnuté platby sú platené vopred [prevzatie predmetu finančného prenájmu sa uskutočnilo po splatnosti (úhrade) prvej splátky a splátka splatná v decembri bola zúčtovaná na účet 662]	662	384
6.	Výnosové úroky k dlhodobej pohľadávke u koncesionára (PPP projekt) dosahované na základe koncesnej zmluvy na stavebné práce s rizikom dostupnosti (§ 30c ods. 3 postupov účtovania)	311	662
Poznámka: Alebo zo splátky splatnej v decembri sa zúčtuje výnos pripadajúci na január účtovným zápisom 221/384.			
7.	Účtovanie úrokov, ktoré boli prijaté v predchádzajúcom účtovnom období, ale patria do bežného účtovného obdobia	384	662
8.	Účtovanie úrokov, ktoré neboli do konca bežného účtovného obdobia inkasované	385	662
9.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	662	710

663 – Kurzové zisky (2024)

Účtovný prípad		MD	D
663 – Kurzové zisky			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Vyúčtovanie kurzových ziskov vznikajúcich ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu pri inkase pohľadávok, úhrade záväzkov	rôzne účty pohľadávok, záväzkov	663
2.	Vyúčtovanie kurzových ziskov vznikajúcich ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu pri zrušení alebo použití rezervy tvorenej v cudzej mene	323AÚ, 451, 459,	663
3.	Vyúčtovanie kurzových ziskov vznikajúcich ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu pri zúčtovaní opravných položiek	096, 291, 391	663
4.	Rozdiely z titulu rôzneho ocenenia cudzej meny pri vklade a výbere vznikajúce na účte 261 sa účtujú podľa svojho charakteru súvzťažne s účtom 568 alebo 668		
5.	Vyúčtovanie kurzových ziskov pri účtoch 383, 385 ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu	383, 385	663
6.	Kurzový rozdiel z preddavku poskytnutého a prijatého v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa od 1. 1. 2008 nevyčísľuje a neúčtuje (§ 24 ods. 6 zákona o účtovníctve).		
7.	Kurzové rozdiely z dlžných cenných papierov emitovaných v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, kurzový zisk	065	663

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
8.	Vrátenie pôžičky, splátka pôžičky v cudzej mene na devízový účet (do 31. 12. 2008 prepočet kurzom NBS ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu), kurzový zisk	066	663
	Vrátenie pôžičky, splátka pôžičky v cudzej mene na devízový účet (od 1. 1. 2009 prepočet kurzom ECB alebo NBS vyhláseným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu), kurzový zisk	066	663
9.	Vrátenie pôžičky, splátka pôžičky v cudzej mene na devízový účet (do 31. 12. 2008 prepočet kurzom NBS ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu), kurzový zisk	067	663
	Vrátenie pôžičky, splátka pôžičky v cudzej mene na devízový účet (od 1. 1. 2009 prepočet kurzom ECB alebo NBS vyhláseným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu), kurzový zisk	067	663
10.	Kurzové rozdiely z vkladu tichého spoločníka, ktorý bol realizovaný v cudzej mene na základe precenenia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (do 31. 12. 2008 prepočet kurzom NBS ku dňu zostavenia účtovnej závierky, od 1. 1. 2009 prepočet kurzom ECB alebo NBS vyhláseným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka) kurzový zisk	069	663
11.	Pri uzavieraní účtovných kníh kurzové zisky (realizované kurzové rozdiely) vzniknuté pri prepočte prostriedkov v cudzej mene kurzom NBS ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (platnosť do 31. 12. 2008)	211, 221	663
12.	Pri uzavieraní účtovných kníh kurzové zisky (realizované kurzové rozdiely) vzniknuté pri prepočte prostriedkov v cudzej mene kurzom ECB alebo NBS vyhláseným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (platnosť od 1. 1. 2009)	211, 221	663
13.	Pri uzavieraní účtovných kníh kurzové zisky vzniknuté pri prepočte preddavkov (poskytnutých i prijatých) v cudzej mene kurzom NBS ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (platnosť do 31. 12. 2007)	314, 324, 051, 052 053, 475	663
14.	Pri uzavieraní účtovných kníh kurzové zisky vzniknuté pri prepočte majetku a záväzkov v cudzej mene kurzom ECB alebo NBS ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vrátane opravných položiek tvorených k majetku v cudzej mene	213, 251, 253, 256, 257, 311, 312, 313, 315, 321, 322, 323, 325, 326, 35x, 36x, 37x, 383, 385, 096, 291, 391, 323, 451, 459, 231, 232, 461, 47x	663
15.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	663	710

664 – Výnosy z precenenia cenných papierov (2024)

Účtovný prípad		MD	D
664 – Výnosy z precenenia cenných papierov			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
Poznámka: Mikro účtovná jednotka neoceňuje majetok a záväzky reálnou hodnotou, mikro účtovná jednotka účet 664 nepoužíva.			
1.	Zúčtovanie rozdielu z reálneho ocenenia emisných kvót:		
	a) zvýšenie reálnej hodnoty	254AÚ	664AÚ
	b) zníženie reálnej hodnoty	564AÚ	254AÚ
2.	Zúčtovanie rozdielu z reálneho ocenenia komodít (komodity sú krátkodobým finančným majetkom - účtová skupina 25, podľa § 17 ods. 10 postupov účtovania):		
	a) zvýšenie reálnej hodnoty (§ 80 ods. 4 postupov účtovania)	254AÚ	664AÚ
	b) zníženie reálnej hodnoty (§ 70 ods. 4 postupov účtovania)	564AÚ	254AÚ
3.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. c) postupov účtovania]:		
	– zvýšenie hodnoty	254AÚ	664AÚ
	– zníženie hodnoty	564AÚ	254AÚ
4.	Zúčtovanie reálneho ocenenia majetkových cenných papierov:		
	a) zvýšenie reálnej hodnoty	251AÚ	664AÚ
	b) zníženie reálnej hodnoty	564AÚ	251AÚ
5.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou pri zrušení bez likvidácie [§ 26 ods. 1 písm. c) postupov účtovania]:		
	– zvýšenie hodnoty	251AÚ	664AÚ
	– zníženie hodnoty	564AÚ	251AÚ
6.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (je súčasťou reálneho ocenenia CP):		
	a) kurzový zisk	251AÚ	664AÚ
	b) kurzová strata	564AÚ	251AÚ
7.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	664	710

665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Nárok na dividendy s určenou splatnosťou viac ako 1 rok (dlhodobé) voči: – prepojenej účtovnej jednotke – účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodujúci vplyv – účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť	351	665
2.	Nárok na dividendy s určenou splatnosťou menej ako 1 rok (krátkodobé) voči: – prepojenej účtovnej jednotke – účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodujúci vplyv – účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť	351	665
3.	Účtovanie vo veľkej účtovnej jednotke Poskytnutie krátkodobej pôžičky, nárok na dividendy krátkodobé alebo dlhodobé a úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka, ak ide o prepojené účtovné jednotky alebo účtovné jednotky s podielovou účasťou, sa účtuje na osobitnom analytickom účte	351AÚ	665, 645
4.	Nárok na dividendy s určenou splatnosťou viac ako 1 rok (dlhodobé) voči účtovnej jednotke, ktorá je v účtovnej jednotke spoločníkom alebo je členom družstva a je fyzickou osobou alebo právnickou osobou s (priamym a nepriamym spolu) podielom na hlasovacích právach menej ako 20 %	355	665
5.	Nárok na dividendy s určenou splatnosťou menej ako 1 rok (krátkodobé) voči účtovnej jednotke, ktorá je v účtovnej jednotke spoločníkom alebo je členom družstva a je fyzickou osobou alebo právnickou osobou s (priamym a nepriamym spolu) podielom na hlasovacích právach menej ako 20 %	355	665
6.	Účtovanie mikro účtovnou jednotkou Poskytnutie krátkodobej pôžičky (221, 211), nárok na dividendy krátkodobé alebo dlhodobé (665) a tiež úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu (645) spoločníka bez rozlišovania podielov na hlasovacích právach	355	221, 211, 665, 645,
7.	Nárok na vyrovnací podiel	378	665
8.	Nárok na likvidačný zostatok	378	665
9.	Priame inkaso podielov na zisku z majetkových podielov	221	665
10.	Zúčtovanie zrážkovej dane z príjmov plynúcich zo zahraničia, z vyrovnávacích podielov, z dividend, z podielov na zisku, z podielov na likvidačnom zostatku a z iných podobných plnení u príjemcu príjmov (suma prijatá na účet po zdanení zrážkovou daňou sa účtuje MD 221/D 665)	591	665

Účtovný případ		MD	D
11.	Zúčtovanie alikvotného úrokového výnosu dlhopisu držaného do splatnosti		
	– ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	065	665
	– ku dňu, ku ktorému je dohodnuté vyplácanie úroku v priebehu doby do splatnosti dlhopisu	065	665
12.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	665	710

666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku (2024)

Účtovný případ		MD	D
Účet 666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
Poznámka:			
Mikro účtovná jednotka neoceňuje majetok a záväzky reálnou hodnotou, mikro účtovná jednotka účet 666 nepoužíva.			
1.	Zmena reálnej hodnoty dlhových cenných papierov na obchodovanie:		
	– zvýšenie ocenenia	253AÚ	666AÚ
	– zníženie ocenenia	566AÚ	253AÚ
2.	Zúčtovanie rozdielov vzniknutých medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou pri zrušení bez likvidácie (§ 26 ods. 1 písm. c) postupov účtovania]:		
	– zvýšenie hodnoty	253AÚ	666AÚ
	– zníženie hodnoty	566AÚ	253AÚ
3.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (je súčasťou reálneho ocenenia CP):		
	– kurzový zisk – zvýšenie reálnej hodnoty	253AÚ	666
	– kurzová strata – zníženie reálnej hodnoty	566	253AÚ
4.	Zúčtovanie reálneho ocenenia dlhových cenných papierov:		
	– zvýšenie reálnej hodnoty	256AÚ	666
	– zníženie reálnej hodnoty	566	256AÚ
5.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh (je súčasťou reálneho ocenenia CP):		
	– kurzový zisk – zvýšenie reálnej hodnoty	256AÚ	666
	– kurzová strata – zníženie reálnej hodnoty	566	256AÚ

Účtovný prípad		MD	D
6.	Zvýšenie ceny obstarania dlhových cenných papierov o úrok	253	666
7.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	666	710

667 – Výnosy z derivátových operácií (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 667 – Výnosy z derivátových operácií			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
Poznámka:			
Mikro účtovná jednotka neocceňuje majetok a záväzky reálnou hodnotou, mikro účtovná jednotka účet 667 nepoužíva.			
1.	Zmena reálnej hodnoty derivátov určených na obchodovanie na verejnom trhu:		
	– zvýšenie ocenenia	373AÚ	667AÚ
	– zníženie ocenenia (§ 16 ods. 24 postupov účtovania)	567AÚ	373AÚ
2.	Zmena reálnej hodnoty nakúpenej opcie – v prípade, keď sa obchoduje so zaisťovacím derivátom na verejnom trhu a zmenu reálnej hodnoty možno doložiť údajmi z tohto trhu:		
	– zvýšenie ocenenia	376AÚ	667AÚ
	– zníženie ocenenia (§ 16 ods. 24 postupov účtovania)	567AÚ	376AÚ
3.	Zmena reálnej hodnoty predanej opcie – v prípade, keď sa obchoduje so zaisťovacím derivátom na verejnom trhu a zmenu reálnej hodnoty možno doložiť údajmi z tohto trhu:		
	– zníženie ocenenia	377AÚ	667AÚ
	– zvýšenie ocenenia (§ 16 ods. 24 postupov účtovania)	567AÚ	377AÚ
4.	Zúčtovanie opčnej prémie do výnosov v prípade uplatnenia predanej kúpnej opcie [§ 16 ods. 26 písm. b) postupov účtovania]	377	667
5.	Zúčtovanie opčnej prémie do výnosov v prípade uplatnenia predanej predajnej opcie [§ 16 ods. 26 písm. d) postupov účtovania]	377	667
6.	Odúčtovanie opčnej prémie do výnosov v prípade neuplatnenia predanej kúpnej opcie [§ 16 ods. 27 písm. c) postupov účtovania]	377	667
7.	Odúčtovanie opčnej prémie do výnosov v prípade neuplatnenia predanej predajnej opcie [§ 16 ods. 27 písm. d) postupov účtovania]	377	667
8.	Zúčtovanie kurzových rozdielov pri uzatváraní účtovných kníh derivátov obchodovaných na verejnom trhu (je súčasťou reálneho ocenenia CP):		

Účtovný prípad		MD	D
	– kurzový zisk – zvýšenie reálnej hodnoty	373AÚ	667AÚ
	– kurzová strata – zníženie reálnej hodnoty	567AÚ	373AÚ
9.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	667	710

668 – Ostatné finančné výnosy (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 668 – Ostatné finančné výnosy			
Výnosový účet, konečný zostatok na strane DAL (prevod zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh na účet 710 – Účet ziskov a strát)			
1.	Predpis nárokov na náhradu škody alebo manka voči zodpovednej osobe alebo poisťovní (ak škoda bola účtovaná na účet 569)	335, 355, 378	668
2.	Predpis nárokov na náhradu škody alebo manka voči zodpovednej osobe alebo poisťovní (ak škoda bola účtovaná na účet 569) v prípade, že účtovná jednotka určí výšku napr. zo zmluvy (§ 48 ods. 3)	378AÚ	668
3.	Predpis výnosov z poskytnutých záruk	378	668
4.	Nárok na vrátenie splateného príspevku z kapitálového fondu z príspevkov akcionárovi alebo spoločníkovi, pričom suma z prerozdelenia prevyšuje hodnotu na vecne príslušnom účte (06x) finančnej investície (§ 27b ods. 5 postupu účtovania v znení účinnom od 31. 12. 2020)	378	668
5.	Predpis faktúry z predaja ostatného finančného majetku	311, 315, 378	668
6.	Rozdiel inkasa pohľadávky nadobudnutej postúpením, keď inkaso pohľadávky je suma vyššia ako dohodnutá obstarávacía cena pohľadávky nadobudnutej postúpením		
	a) Obstaranie pohľadávky postúpením v dohodnutej cene	315	325
	b) Úhrada	325	221,211
	c) Inkaso pohľadávky		
	ca) do výšky sumy za postúpenie	221,211	315
	cb) nad sumu za postúpenie	221,211	668
7.	Suma prijatá akcionárom z titulu zníženia menovitej hodnoty akcií a záložných listov v sume po znížení o zrážkovú daň	211	668
8.	DPH pri finančnom prenájme u prenajímateľa súvisiaci s finančným výnosom (úrok), ak nevzniká daňová povinnosť	374	668
9.	Finančný rozdiel vznikajúci pri účtovaní pohľadávky a záväzku v prípade predchádzajúceho prijatia alebo poskytnutia preddavku v cudzej mene na		

Účtovný prípad		MD	D
	dodávku, ktorá je zdaniteľným obchodom. Ide o rozdiel vznikajúci z použitia rôzneho kurzu pri výpočte daňovej povinnosti podľa zákona o DPH (kurz vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu prijatia platby) a v zmysle zákona o účtovníctve (kurz vyhlásený ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu splnenia dodávky – § 2 postupov účtovania)	311, 321	668
10.	V prípade vkladu, ktorým je podnik, zúčtovanie rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladanych jednotlivých zložiek majetku a záväzkov (§ 27a ods. 3 postupov účtovania):		
	– uznané ocenenie je vyššie ako účtovná hodnota	367	668
	– uznané ocenenie je nižšie ako účtovná hodnota	568	367
11.	V prípade vkladu, ktorým sú jednotlivé zložky majetku, zúčtovanie rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladaneho majetku (§ 27a ods. 4 postupov účtovania):		
	– uznané ocenenie je vyššie ako účtovná hodnota	367	668
	– uznané ocenenie je nižšie ako účtovná hodnota	568	367
12.	Vyradenie DNM z titulu splatenia upísaného vkladu do obchodnej spoločnosti u investora:		
	a) zostatková cena (v prípade uvedenom v poznámke k DPH)	367	07x, 343
	b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou DNM a vyšším trhovým ocenením vkladaneho majetku	367	668
	c) rozdiel medzi účtovnou hodnotou DNM a nižším trhovým ocenením vkladu	568	367
	d) vyradenie DNM z majetku	07x	01x
13.	Vyradenie DHM z titulu splatenia upísaného vkladu do obchodnej spoločnosti u investora:		
	a) zostatková cena (v prípade uvedenom v poznámke tiež na D 343)	367	08x, 343
	b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a vyšším trhovým ocenením vkladaneho majetku	367	668
	c) rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a nižším trhovým ocenením vkladu	568	367
	d) vyradenie DHM z majetku	08x	02x
14.	Vyradenie pozemkov z titulu splatenia vecných vkladov do obchodných spoločností u investora:		
	a) splatenie vkladu v účtovnej hodnote	367	031
	b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou a vyšším ocenením vkladu	367	668
	c) rozdiel medzi účtovnou hodnotou a nižším ocenením vkladu	568	367

Účtovný prípad		MD	D
15.	Vyradenie umeleckých diel a zbierok z titulu splatenia vecných vkladov do obchodných spoločností u investora:		
	a) splatenie vkladu v účtovnej hodnote	367	032
	b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou a vyšším ocenením vkladu	367	668
	c) rozdiel medzi účtovnou hodnotou a nižším ocenením vkladu	568	367
16.	Vyradenie nedokončenej investície z titulu splatenia vecných vkladov do obchodných spoločností u investora:		
	a) splatenie vkladu	367	042
	b) rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a nižším ocenením vkladu	568	367
	c) rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a vyšším ocenením vkladu	367	668
17.	Rozpustenie oceňovacieho rozdielu vzniknutého do 31. 12. 2009 (§ 86g ods. 1 postupov účtovania):		
	– uznané ocenenie pri vklade bolo vyššie ako účtovná hodnota	415	668
	– uznané ocenenie pri vklade bolo nižšie ako účtovná hodnota	568	415
18.	Časové rozlišovanie rozdielu (§ 14 ods. 15 postupov účtovania) obstarávacej ceny a menovitej hodnoty kupónového dlhopisu obstaraného za účelom držania do splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka počas doby držania dlhopisu	384	648
19.	Účtovanie nároku na dotáciu v bežnom účtovnom období na úhradu finančných nákladov v časovej a vecnej súvislosti so vznikom nákladov (§ 52a ods. 3 postupov účtovania):		
	a) nárok na dotáciu	346, 347	
	b) časť dotácie kompenzujúcej náklady, ktoré vzniknú v budúcich účtovných obdobiach		384
	c) časť dotácie kompenzujúcej náklady, ktoré vznikli v bežnom účtovnom období		668
20.	Zmena sumy nároku na dotáciu, ak nárok bol účtovaný podľa § 48 ods. 3 postupov účtovania odhadom (§ 52a ods. 6 postupov účtovania):		
	a) zníženie pôvodnej sumy	384	346, 347
	b) zníženie pôvodnej sumy v rozsahu, v ktorom prevýši dané zníženie sumu na účte 384	548, 568	346, 347
	c) zvýšenie pôvodnej sumy	346, 347	384
	d) zvýšenie pôvodnej sumy v rozsahu, v ktorom prevýši dané zvýšenie sumu na účte 384	346, 347	648, 668

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
21.	Účtovanie o odpustení pôžičky, ak má dotácia formu odpustenej pôžičky (§ 52a ods. 4 druhá veta):		
	a) odpustenie záväzku, na ktorom sa pôžička účtuje	479, 461	
	b) finančný výnos		668
22.	Ak počas plnenia reštrukturalizačného plánu dôjde k dohode veriteľa a dlžníka na uspokojenie pohľadávky veriteľa výmenou za akcie alebo iné majetkové účasti dlžníka, veriteľ účtuje	06x	pohľadávka
23.	Nárok na likvidačný zostatok spoločníka voči spoločnosti zanikajúcej likvidáciou	355	668
24.	Nárok na vyrovnací podiel spoločníka voči spoločnosti	355	668
25.	Účtovanie mikro účtovnou jednotkou Poskytnutie krátkodobej pôžičky, nárok na dividendy krátkodobé alebo dlhodobé a tiež úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka bez rozlišovania podielov na hlasovacích právach, ako aj nárok na likvidačný podiel a nárok na vyrovnací podiel	355	221, 211, 665, 645, 668
26.	Účtovanie mikro účtovnou jednotkou Mikro účtovná jednotka o pevných termínových operáciách, pri ktorých nastáva iba finančné vyrovnanie bez dodávky podkladového finančného nástroja, účtuje ku dňu vysporiadania obchodu [§ 16 ods. 32 písm. a)]:		
	a) pohľadávku	378	668
	b) záväzok	568	379
27.	Účtovanie mikro účtovnou jednotkou Mikro účtovná jednotka o pevných termínových operáciách s dodávkou podkladového finančného nástroja účtuje ku dňu vysporiadania obchodu [§ 16 ods. 32 písm. b)]:		
	a) o dodávanom finančnom nástroji	378	Rôzne účty majetku
	b) o odplate za dodanie podkladového aktíva	221	379
	c) o rozdieli medzi dohodnutou cenou podkladového nástroja a účtovnou hodnotou podkladového nástroja podľa charakteru rozdielu		
	– kladný rozdiel	379	668
	– záporný rozdiel	568	379
28.	Účtovanie mikro účtovnou jednotkou Účtovná jednotka o opčných premiách v prípade uplatnenia opcie účtuje		
	a) o nakúpenej (zaplatenej) opčnej prémii súvisiacej s uplatnenou nakúpenou kúpnu opciou	Rôzne účty majetku	378
	b) o predanej (prijatej) opčnej prémii súvisiacej s uplatnenou predanou kúpnu opciou	379	668

Účtovný prípad		MD	D
	c) o nakúpenej (zaplatenej) opčnej prémii súvisiacej s uplatnenou nakúpenou predajnou opciou	568	378
	d) o predanej (prijatej) opčnej prémii súvisiacej s uplatnenou predanou predajnou opciou	379	668
29.	Účtovanie mikro účtovnou jednotkou Účtovná jednotka o opčných premiách v prípade neuplatnenia opcie účtuje		
	a) o nakúpenej (zaplatenej) opčnej prémii súvisiacej s neuplatnenou nakúpenou kúpnu opciou	568	378
	b) o predanej (prijatej) opčnej prémii súvisiacej s neuplatnenou predanou kúpnu opciou	379	668
	c) o nakúpenej (zaplatenej) opčnej prémii súvisiacej s neuplatnenou nakúpenou predajnou opciou	568	378
	d) o predanej (prijatej) opčnej prémii súvisiacej s neuplatnenou predanou predajnou opciou	379	668
30.	Hodnotový rozdiel medzi kúpnu cenou a RH pri obstaraní virtuálnej meny kúpou v individuálnom obchode		
	1) RH kúpna cena	568	379,...
	2) RH kúpna cena	258	668
31.	Hodnotový rozdiel medzi RH virtuálnej meny a hodnotou pohľadávky pri nadobudnutí virtuálnej meny inkasom pohľadávky		
	1) RH hodnota pohľadávky	568	311
	2) RH hodnota pohľadávky	258	668
32.	Predaj virtuálnej meny		
	a) úbytok virtuálnej meny (FIFO alebo vážený aritmetický priemer, alebo hodnota pri obstaraní)	568	258
	b) tržba z predaja virtuálnej meny	311,...	668
33.	Hodnotový rozdiel medzi RH virtuálnej meny a hodnotou záväzku pri platbe záväzku virtuálnou menou		
	1) RH hodnota záväzku	321	668
	2) RH hodnota záväzku	568	258
34.	Zaradenie virtuálnej meny nadobudnutej ťažbou do majetku v čase realizácie virtuálnej meny (napr. v momente predaja virtuálnej meny alebo v momente použitia virtuálnej meny ako platidla); zároveň vyradenie z podsúvahy MD 79x D 75x	258	668
35.	Finančné rozdiely na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty vznikajúce pri uplatňovaní § 68b zákona o DPH podľa ich charakteru		

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
	a) kladné	343	668
	b) záporné	668	343
36.	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh	668	710

Účtová trieda 7 – Uzávierkové a podsúvahové účty (2024)

70 – Súvahové uzávierkové účty			
	701	–	Začiatočný účet súvahový
	702	–	Konečný účet súvahový
71 – Výsledkový uzávierkový účet			
	710	–	Účet ziskov a strát
	711	–	Začiatočný účet nákladov a výnosov
75 až 79 – Podsúvahové účty			

70 – Súvahové uzávierkové účty (2024)

701 – Začiatkový účet súvahový (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účty hlavnej knihy sa otvoria v súlade s § 7 postupov účtovania – Otvorenie účtovných kníh			
* Účty označené hviezdikou môžu mať povahu tak aktívnu, ako aj pasívnu a sú teda uvedené aj pod písmenom B s rovnakým označením.			
A. Otvorenie aktívnych súvahových účtov hlavnej knihy:			
1.	Účtovanie v prospech začiatočného účtu súvahového (pre všetky nasledujúce prevody aktívnych zostatkov účtov body 2 – 83)		701
2.	Aktivované náklady na vývoj	012	
3.	Softvér	013	
4.	Oceniteľné práva	014	
5.	* Goodwill	015	
6.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	019	
7.	Stavby	021	
8.	Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	022	
9.	Pestovateľské celky trvalých porastov	025	
10.	Základné stádo a ťažné zvieratá	026	
11.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	
12.	Pozemky	031	
13.	Umelecké diela a zbierky	032	
14.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	041	
15.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	042	
16.	Obstaranie dlhodobého finančného majetku	043	
17.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	051	
18.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	052	
19.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	053	
20.	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	061	
21.	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou	062	
22.	Realizovateľné cenné papiere a podiely	063	

Účtovný prípad		MD	D
23.	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	065	
24.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti	066	
25.	Ostatné pôžičky	067	
26.	Ostatný dlhodobý finančný majetok	069	
27.	* Opravné položky k nadobudnutému majetku	097	
28.	* Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku	098	
29.	Materiál na sklade	112	
30.	Materiál na ceste	119	
31.	Nedokončená výroba	121	
32.	Polotovary vlastnej výroby	122	
33.	Výrobky	123	
34.	Zvieratá	124	
35.	Tovar na sklade a v predajniach	132	
36.	Tovar na ceste	139	
37.	Pokladnica	211	
38.	Ceniny	213	
39.	Bankové účty	221	
40.	Majetkové cenné papiere na obchodovanie	251	
41.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	252	
42.	Dlhové cenné papiere na obchodovanie	253	
43.	Vlastné dlhopisy	255	
44.	Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti	256	
45.	Ostatné realizovateľné cenné papiere	257	
46.	Obstaranie krátkodobého finančného majetku	259	
47.	* Peniaze na ceste	261	
48.	Odberatelia	311	
49.	Zmenky na inkaso	312	
50.	Pohľadávky za eskontované cenné papiere	313	
51.	Poskytnuté preddavky	314	

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
52.	Ostatné pohľadávky	315	
53.	Pohľadávky voči zamestnancom	335	
54.	* Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	336	
55.	* Daň z príjmov	341	
56.	* Daň z pridanej hodnoty	343	
57.	* Ostatné dane a poplatky	345	
58.	* Dotácie zo štátneho rozpočtu	346	
59.	* Ostatné dotácie	347	
60.	Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti	351	
61.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie	353	
62.	Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty	354	
63.	Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom	355	
64.	Pohľadávky voči účastníkom združenia	358	
65.	Pohľadávky z predaja podniku	371	
66.	* Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií	373	
67.	* Pohľadávky z nájmu	374	
68.	Pohľadávky z vydaných dlhopisov	375	
69.	Nakúpené opcie	376	
70.	Iné pohľadávky	378	
71.	Náklady budúcich období	381	
72.	Komplexné náklady budúcich období	382	
73.	Príjmy budúcich období	385	
74.	* Spojovací účet pri združení	398	
75.	* Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	414	
76.	* Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	415	
77.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	416	
78.	* Zmeny základného imania	419	
79.	Neuhradená strata minulých rokov	429	
80.	* Výsledok hospodárenia v schvaľovaní (strata)	431	

Účtovný prípad		MD	D
81.	* Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka	481	
82.	*Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	491	
B. Otváranie pasívnych súvahových účtov hlavnej knihy:			
1.	Účtovanie na farchu začiatočného účtu súvahového (pre všetky nasledujúce prevody pasívnych zostatkov účtov body 2 – 89)	701	
2.	Oprávky k aktivovaným nákladom na vývoj		072
3.	Oprávky k softvéru		073
4.	Oprávky k oceníteľným právam		074
5.	Oprávky ku goodwillu		075
6.	Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku		079
7.	Oprávky k stavbám		081
8.	Oprávky k samostatným hnuiteľným veciam a k súboru hnuiteľných vecí		082
9.	Oprávky k pestovateľským celkom trvalých porastov		085
10.	Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám		086
11.	Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku		089
12.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku		091
13.	Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku		092
14.	Opravné položky k nedokončenému dlhodobému nehmotnému majetku		093
15.	Opravné položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku		094
16.	Opravné položky k poskytnutým preddavkom na dlhodobý majetok		095
17.	Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku		096
18.	* Opravné položky k nadobudnutému majetku		097
19.	* Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku		098
20.	Opravné položky k materiálu		191
21.	Opravné položky k nedokončenej výrobe		192
22.	Opravné položky k polotovaram vlastnej výroby		193
23.	Opravné položky k výrobkom		194
24.	Opravné položky k zvieratám		195
25.	Opravné položky k tovaru		196
26.	Krátkodobé bankové úvery		231

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
27.	Eskontné úvery		232
28.	Vydané krátkodobé dlhopisy		241
29.	Ostatné krátkodobé finančné výpomoci		249
30.	* Peniaze na ceste		261
31.	Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku		291
32.	Dodávateľia		321
33.	Zmenky na úhradu		322
34.	Krátkodobé rezervy		323
35.	Prijaté preddavky		324
36.	Ostatné záväzky		325
37.	Nevyfakturované dodávky		326
38.	Zamestnanci		331
39.	Ostatné záväzky voči zamestnancom		333
40.	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia		336
41.	* Daň z príjmov		341
42.	Ostatné priame dane		342
43.	* Daň z pridanej hodnoty		343
44.	* Ostatné dane a poplatky		345
45.	* Dotácie zo štátneho rozpočtu		346
46.	* Ostatné dotácie		347
47.	Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti		361
48.	Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku		364
49.	Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom		365
50.	Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti		366
51.	Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov		367
52.	Záväzky voči účastníkom združenia		368
53.	Záväzky z kúpy podniku		372
54.	* Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií		373
55.	Predané opcie		377

Účtovný prípad		MD	D
56.	Iné záväzky		379
57.	Výdavky budúcich období		383
58.	Výnosy budúcich období		384
59.	Opravná položka k pohľadávkam		391
60.	* Spojovací účet pri združení		398
61.	Základné imanie		411
62.	Emisné ážio		412
63.	Ostatné kapitálové fondy		413
64.	* Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov		414
65.	* Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín		415
66.	* Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení		416
67.	Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov		417
68.	Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov		418
69.	* Zmeny základného imania		419
70.	Zákonný rezervný fond		421
71.	Nedeliteľný fond		422
72.	Štatutárne fondy		423
73.	Ostatné fondy		427
74.	Nerozdelený zisk minulých rokov		428
75.	Výsledok hospodárenia v schvaľovaní (zisk)		431
76.	Rezervy zákonné		451
77.	Ostatné rezervy		459
78.	Bankové úvery		461
79.	Dlhodobé záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti		471
80.	Záväzky zo sociálneho fondu		472
81.	Vydané dlhopisy		473
82.	Záväzky z nájmu		474
83.	Dlhodobé prijaté preddavky		475
84.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky		476

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
85.	Dlhodobé zmenky na úhradu		478
86.	Ostatné dlhodobé záväzky		479
87.	Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka		481
88.	* Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa		491

702 – Konečný účet súvahový (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účty hlavnej knihy sa uzavrú v súlade s § 8 postupov účtovania – Uzavretie účtovných kníh.			
* Účty, ktoré môžu mať charakter aktívnych i pasívnych účtov, sú označené hviezdíčkou.			
A. Uzavretie aktívnych súvahových účtov hlavnej knihy:			
1.	Účtovanie na ťarchu konečného účtu súvahového (pre všetky nasledujúce prevody aktívnych zostatkov účtov body 2 – 83)	702	
2.	Aktivované náklady na vývoj		012
3.	Softvér		013
4.	Oceniteľné práva		014
5.	* Goodwill		015
6.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok		019
7.	Stavby		021
8.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí		022
9.	Pestovateľské celky trvalých porastov		025
10.	Základné stádo a ťažné zvieratá		026
11.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok		029
12.	Pozemky		031
13.	Umelecké diela a zbierky		032
14.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku		041
15.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku		042
16.	Obstaranie dlhodobého finančného majetku		043
17.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok		051
18.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok		052
19.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok		053

Účtovný prípad		MD	D
20.	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke		061
21.	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou		062
22.	Realizovateľné cenné papiere a podiely		063
23.	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti		065
24.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti		066
25.	Ostatné pôžičky		067
26.	Ostatný dlhodobý finančný majetok		069
27.	* Opravné položky k nadobudnutému majetku		097
28.	* Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku		098
29.	Materiál na sklade		112
30.	Materiál na ceste		119
31.	Nedokončená výroba		121
32.	Polotovary vlastnej výroby		122
33.	Výrobky		123
34.	Zvieratá		124
35.	Tovar na sklade a v predajniach		132
36.	Nehnuteľnosť na predaj		133
37.	Tovar na ceste		139
38.	Pokladnica		211
39.	Ceniny		213
40.	Bankové účty		221
41.	Majetkové cenné papiere na obchodovanie		251
42.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely		252
43.	Dlhové cenné papiere na obchodovanie		253
44.	Vlastné dlhopisy		255
45.	Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti		256
46.	Ostatné realizovateľné cenné papiere		257
47.	Obstaranie krátkodobého finančného majetku		259

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
48.	* Peniaze na ceste		261
49.	Odberatelia		311
50.	Zmenky na inkaso		312
51.	Pohľadávky za eskontované cenné papiere		313
52.	Poskytnuté preddavky		314
53.	Ostatné pohľadávky		315
54.	* Čistá hodnota zákazky		316
55.	Pohľadávky voči zamestnancom		335
56.	* Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia		336
57.	* Daň z príjmov		341
58.	* Daň z pridanej hodnoty		343
59.	* Ostatné dane a poplatky		345
60.	* Dotácie zo štátneho rozpočtu		346
61.	* Ostatné dotácie		347
62.	Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti		351
63.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie		353
64.	Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty		354
65.	Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom		355
66.	Pohľadávky voči účastníkom združenia		358
67.	Pohľadávky z predaja podniku		371
68.	* Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií		373
69.	* Pohľadávky z nájmu		374
70.	Pohľadávky z vydaných dlhopisov		375
71.	Nakúpené opcie		376
72.	Iné pohľadávky		378
73.	Náklady budúcich období		381
74.	Komplexné náklady budúcich období		382
75.	Príjmy budúcich období		385
76.	* Spojovací účet pri združení		398

Účtovný prípad		MD	D
77.	* Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov		414
78.	* Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín		415
79.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení		416
80.	* Zmeny základného imania		419
81.	Neuhradená strata minulých rokov		429
82.	* Výsledok hospodárenia v schvaľovaní (strata)		431
83.	* Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka		481
84.	Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa		491
B. Uzavretie pasívnych súvahových účtov hlavnej knihy:			
1.	Účtovanie v prospech konečného účtu súvahového (pre všetky nasledujúce prevody pasívnych zostatkov účtov body 2 – 89)		702
2.	Oprávky k aktivovaným nákladom na vývoj	072	
3.	Oprávky k softvéru	073	
4.	Oprávky k oceniteľným právam	074	
5.	Oprávky ku goodwillu	075	
6.	Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku	079	
7.	Oprávky k stavbám	081	
8.	Oprávky k samostatným hnuiteľným veciam a k súboru hnuiteľných vecí	082	
9.	Oprávky k pestovateľským celkom trvalých porastov	085	
10.	Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám	086	
11.	Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku	089	
12.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku	091	
13.	Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku	092	
14.	Opravné položky k nedokončenému dlhodobému nehmotnému majetku	093	
15.	Opravné položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku	094	
16.	Opravné položky k poskytnutým preddavkom na dlhodobý majetok	095	
17.	Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku	096	
18.	* Opravné položky k nadobudnutému majetku	097	
19.	* Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku	098	
20.	Opravné položky k materiálu	191	

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
21.	Opravné položky k nedokončenej výrobe	192	
22.	Opravné položky k polotovarom vlastnej výroby	193	
23.	Opravné položky k výrobkom	194	
24.	Opravné položky k zvieratám	195	
25.	Opravné položky k tovaru	196	
26.	Krátkodobé bankové úvery	231	
27.	Eskontné úvery	232	
28.	Vydané krátkodobé dlhopisy	241	
29.	Ostatné krátkodobé finančné výpomoci	249	
30.	* Peniaze na ceste	261	
31.	Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku	291	
32.	Dodávatelia	321	
33.	Zmenky na úhradu	322	
34.	Krátkodobé rezervy	323	
35.	Prijaté preddavky	324	
36.	Ostatné záväzky	325	
37.	Nevyfakturované dodávky	326	
38.	Zamestnanci	331	
39.	Ostatné záväzky voči zamestnancom	333	
40.	* Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	336	
41.	* Daň z príjmov	341	
42.	Ostatné priame dane	342	
43.	* Daň z pridanej hodnoty	343	
44.	* Ostatné dane a poplatky	345	
45.	* Dotácie zo štátneho rozpočtu	346	
46.	* Ostatné dotácie	347	
47.	Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti	361	
48.	Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku	364	
49.	Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom	365	

Účtovný prípad		MD	D
50.	Závázky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti	366	
51.	Závázky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov	367	
52.	Závázky voči účastníkom združenia	368	
53.	Závázky z kúpy podniku	372	
54.	* Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií	373	
55.	Predané opcie	377	
56.	Iné záväzky	379	
57.	Výdavky budúcich období	383	
58.	Výnosy budúcich období	384	
59.	Opravné položky k pohládkám	391	
60.	* Spojovací účet pri združení	398	
61.	Základné imanie	411	
62.	Emisné ážio	412	
63.	Ostatné kapitálové fondy	413	
64.	* Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	414	
65.	* Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	415	
66.	Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	417	
67.	Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov	418	
68.	* Zmeny základného imania	419	
69.	Zákonný rezervný fond	421	
70.	Nedeliteľný fond	422	
71.	Štatutárne fondy	423	
72.	Ostatné fondy	427	
73.	Nerozdelený zisk minulých rokov	428	
74.	Výsledok hospodárenia v schvaľovaní (zisk)	431	
75.	Rezervy zákonné	451	
76.	Ostatné rezervy	459	
77.	Bankové úvery	461	
78.	Dlhodobé záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti	471	

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Účtovný prípad		MD	D
79.	Závázky zo sociálneho fondu	472	
80.	Vydané dlhopisy	473	
81.	Závázky z nájmu	474	
82.	Dlhodobé prijaté preddavky	475	
83.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky	476	
84.	Dlhodobé zmenky na úhradu	478	
85.	Ostatné dlhodobé záväzky	479	
86.	* Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka	481	
87.	Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa		491

71 – Výsledkový uzávierkový účet (2024)

710 – Účet ziskov a strát (2024)

Účtovný prípad		MD	D
Účet 710 – Účet ziskov a strát			
Uzavretie výsledkových účtov sa uskutočňuje v súlade s § 8 ods. 2 písm. d) postupov účtovania.			
Z titulu prechodu na menu euro sa k 31. 12. 2008 uzavreli účtovné knihy aj u účtovných jednotiek, ktoré nezostavujú riadnu účtovnú závierku, a to z dôvodu zostavovania priebežnej účtovnej závierky.			
A. Účtovanie konečných zostatkov nákladov na ťarchu účtu 710 – Účet ziskov a strát (ďalej sú uvedené len účtové skupiny)			
1.	Zúčtovanie nákladových účtov účtovej triedy 5	710	
2.	Spotrebované nákupy		50x
3.	Služby		51x
4.	Osobné náklady		52x
5.	Dane a poplatky		53x
6.	Iné náklady na hospodársku činnosť		54x
7.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku		55x
8.	Finančné náklady		56x
9.	Dane z príjmov a prevodové účty	59x	59x
Poznámka: Zostatky účtov účtovej skupiny 59 môžu vykazovať aktívny alebo pasívny zostatok.			
B. Účtovanie konečných zostatkov výnosov v prospech účtu 710 – Účet ziskov a strát (ďalej sú uvedené len účtové skupiny):			
1.	Zúčtovanie výnosových účtov účtovej triedy 6		710
2.	Tržby za vlastné výkony a tovar	60x	
3.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob	61x	
4.	Aktivácia	62x	
5.	Iné výnosy z hospodárskej činnosti	64x	
6.	Zúčtovanie niektorých položiek z hospodárskej činnosti	65x	
7.	Finančné výnosy	66x	
C. Uzavretie účtu 710 zúčtovaním:			
	a) zisku	710	702
	b) straty	702	710

75 až 79 – Podsúvahové účty (2024)

Používanie podsúvahových účtov, ktoré možno vytvárať v účtovných skupinách 75 až 79, vychádza z potreby sledovať také dôležité skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v sústave podvojného účtovníctva, ale ich znalosť je podstatná pre posúdenie majetkovoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

Ide predovšetkým o využívanie cudzieho majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo, príp. právo hospodárenia, ďalej o evidenciu práv, o ktorých sa neúčtuje (iné aktíva), evidenciu záväzkov, o ktorých sa neúčtuje (iné záväzky), alebo materiálu, ktorého obstaranie, skladovanie, udržiavanie a sledovanie vyplýva zo všeobecne platných právnych predpisov, napr. materiál CO.

Na podsúvahových účtoch sa účtujú najmä:

- prijaté depozitá a hypotéky,
- prenajatý majetok,
- majetok prijatý do úschovy,
- zásoby prijaté na spracovanie,
- zmenky na inkaso použité na úhradu do doby ich splatnosti,
- prísne zúčtovateľné tlačivá,
- materiál v skladoch civilnej obrany a ostatný materiál špecifického použitia,
- program 222,
- záväzky z lízingu,
- pohľadávky z lízingu,
- pohľadávky z opcíí,
- záväzky z opcíí,
- odpísané pohľadávky.

	MD	D
Účtovanie na podsúvahových účtoch, ktorého dôsledkom je zvýšenie iných aktív alebo zníženie iných pasív	75x, 76x, 77x, 78x, 79x,	799*
Účtovanie na podsúvahových účtoch, ktorého dôsledkom je zníženie iných aktív alebo zvýšenie iných pasív	799 *	75x, 76x, 77x, 78x, 79x,
* V zmysle § 85 ods. 3 postupov účtovania sa v účtovníctve účtovnej jednotky môže vytvoriť zúčtovací účet na zabezpečenie účtovného záznamu na podsúvahových účtoch, napríklad 799.		

Praktické príklady účtovania DPH v roku 2024

1. Sledovanie obratu pre povinnú registráciu

Príklad č. 1:

Zdaniteľná osoba účtujúca v sústave podvojného účtovníctva za posledných 12 kalendárnych mesiacov:

– predala v tuzemsku tovar v sume	39 300 €
– prijala preddavok na dodanie služby s miestom dodania v tuzemsku v sume	8 000 €
– dosiahla výnos z postúpenej pohľadávky	12 200 €
– poskytla reklamné služby podnikateľovi z iného ČŠ za	5 000 €
spolu:	64 500 €

P. č.	Účtovný prípad – sumy spolu za 12 mesiacov	Suma v €	MD	D
1.	Predaj tovaru	39 300	311	604
2.	Prijatý preddavok na dodanie služby	8 000	221	324
3.	Výnos z postúpenej pohľadávky	12 200	315	646
4.	Dodanie reklamných služieb	5 000	311	602

Riešenie:

Zdaniteľná osoba započíta do obratu hodnotu tovaru, ktorý predala v tuzemsku – 39 300 eur. Do obratu sa nezapočíta:

- preddavok v sume 8-tis. eur – platba pred dodaním tovaru alebo služby do obratu pre povinnú registráciu podľa § 4 ods. 7 ZDPH nevstupuje,
- výnos z postúpenej pohľadávky 12 200 eur [postúpenie pohľadávky nie je podľa § 10 ods. 2 písm. b) ZDPH dodaním služby],
- suma 5 000 eur – miesto dodania reklamných služieb je v inom členskom štáte (§ 15 ods. 1), dodanie služby nie je predmetom dane v tuzemsku a jej hodnota sa do obratu nezapočíta.

Do obratu sa podľa § 4 ods. 7 ZDPH **nezapočíta hodnota dodaných tovarov a služieb oslobodených od dane** podľa § 29 – § 36 a § 40 – § 42 cit. zákona. V súlade s touto definíciou hodnota služieb oslobodených od dane podľa § 37 – § 39 do obratu pre povinnú registráciu vstupuje. Zdaniteľné osoby, ktoré uskutočňujú výhradne činnosti oslobodené od dane podľa § 37 až § 39 ZDPH, sa však od 1. 1. 2023 môžu rozhodnúť, či sa po prekročení obratu zaregistrujú pre daň alebo nie.

Ak však tieto osoby dosiahnu okrem obratu z činností oslobodených od dane podľa § 37 až § 39 ZDPH, obrat aj z iných činností, sú naďalej povinné, bez ohľadu na výšku dosiahnutého obratu z týchto iných činností, podať žiadosť o registráciu pre daň.

Nadobudnutie postavenia platiteľa dane zo zákona

Zdaniteľná osoba, ktorá dodá stavbu, jej časť alebo stavebný pozemok alebo prijme platbu pred ich dodaním, stáva sa platiteľom dane zo zákona, a to tým dňom, ktorý nastane skôr, ak sa z dodania má dosiahnuť obrat 49 790 eur, okrem dodania stavby, jej časti alebo stavebného pozemku, ktoré sú oslobodené od dane podľa § 38 ods. 1 alebo ods. 7 ZDPH.

Příklad č. 2:

Obchodná spoločnosť, ktorá nie je registrovaná pre daň podľa § 4 ZDPH, začala predávať byty skolaudované v roku 2023 (predaj bytov nemôže byť oslobodený od dane podľa § 38 ods. 1 ZDPH). Kupujúci zaplatil 16. 1. preddavok v sume 24 000 eur. Zápis zmeny vlastníka do katastra bol zrealizovaný 10. 2., kedy kupujúci doplatil zvyšnú časť ceny 96 000 eur.

Dodaním bytu nadobudla zdaniteľná osoba postavenie platiteľa dane zo zákona 16. 1., t. j. dňom prijatia preddavku (predaj bytov na pokračujúcej báze nie je možné definovať ako „príležitostný“) a do 26. 1. je zdaniteľná osoba povinná túto skutočnosť oznámiť DÚ. Daňová povinnosť vznikla platiteľovi 16. 1. a 10. 2., t. j. už predaj prvého bytu podľa ha v plnom rozsahu dani. Údaje o tejto transakcii uvedie v DP (riadok 03, 04) aj v časti A1 KV za január a február.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	MD	D
1.	16. 1.	Prijatie preddavku	24 000	221	324
	16. 1.	Stal sa platiteľom dane			
2.	16. 1.	Daňová povinnosť z prijatej platby	4 000	324A	343
3.	10. 2.	Zápis do katastra nehnuteľností			
		Cena celkom	120 000	311	
		Cena bytu bez DPH	100 000		606
		DPH z prijatej platby	4 000		324A
		DPH z dodania bytu	16 000		343
4.	10. 2.	Doplatenie rozdielu ceny	96 000	221	321
5.	10. 2.	Zúčtovanie preddavku	24 000	321	324

2. Odpočítanie dane pri registrácii

Příklad č. 3:

Obchodná spoločnosť začala podnikáť v roku 2021. K 31. 3. 2024 dosiahla obrat podľa § 4 ods. 1 ZDPH a k 1. 5. 2024 sa stala platiteľom dane.

Ku dňu registrácie evidovala spoločnosť majetok, ktorého nákup vedela preukázať dokladmi podľa § 51 ods. 1 ZDPH:

- úžitkový automobil kúpený v januári 2022 v cene s DPH 29 000 eur (DPH 4 833,33)
- počítač kúpený v marci 2024 v cene s DPH 1 560 eur (DPH 260 eur)
- zásoby s 20 % DPH v cene 12 000 eur (DPH 2 000 eur)

Výpočet sumy odpočítanej dane:

Úžitkový automobil:

- odpisy uplatnené do 31. 12. 2023 14 500 eur
- pomerná časť dane zodpovedajúca odpisom (50 % zo 4 833,33) 2 416,66 eura
- odpočítanie dane (4 833,33 – 2 416,66) **2 416,67 eura**

Počítač (účtovaný do nákladov): 1 560 x 20 : 1 200 = **260 eur**

Zásoby s 20 % DPH 12 000 x 20 : 120 = **2 000 eur**

Odpočítanie dane z majetku pri registrácii celkom: 4 676,67 eura

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	MD	D
1.	Stav k 1. 5. 2024	022 (úžitkový automobil)	29 000	022	
2.	Stav k 1. 5. 2024	082 (úžitkový automobil), 5 rokov doba účtovného-odpisovania, 28 x mesačný odpis 483,33 €)	13 533,24		082
3.	Stav k 1. 5. 2024	501 (počítač)	1 560	501	
4.	Stav k 1. 5. 2024	Zásoby nakúpené s 20 % daňou	24 000	132	
5.	1. 5. 2024	Odpočítanie dane pri registrácii – spolu – odpisovaný majetok – majetok účtovaný do výdavkov – zásoby	4 676,67 2 416,67 260 2 000	343A	022 501 132

Odpočítanie DPH pri hmotnom majetku, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu alebo je nižšie a doba použiteľnosti je dlhšia ako rok

Majetok, ktorého ocenenie je nižšie ako 1 700 eur a doba použitia dlhšia ako jeden rok, môže účtovná jednotka:

- zaradiť podľa § 13 ods. 6 postupov účtovania do dlhodobého majetku a odpisovať ho podľa účtovného plánu,
- účtovať o ňom ako o zásobe podľa § 13 ods. 7 postupov účtovania (zásobe materiálu).

V obidvoch prípadoch si platiteľ môže odpočítať daň podľa § 55 ZDPH. V prípade zaradenia tohto majetku do dlhodobého majetku zníži platiteľ odpočítanú daň o pomernú časť dane zodpovedajúcu odpisom.

Z majetku obstaraného pred registráciou a **zúčtovaného priamo do nákladov** si platiteľ dane môže odpočítať daň iba v prípade, ak bol majetok zahrnutý do výdavkov podľa zákona o dani z príjmov v kalendárnom roku, v ktorom sa zdaniteľná osoba stala platiteľom dane.

Spôsob účtovania nadobudnutia majetku použiteľného viac ako 1 rok za cenu menšiu alebo rovnú sume podľa osobitného predpisu – ZDP (hmotný majetok 1700 eur, nehmotný majetok 2 400 eur)

Typ majetku	Účtovanie	Rok obstarania	Stav na účtoch ku dňu registrácie	Možnosť odpočítania dane ku dňu registrácie
Hmotný	Ako o DHM: 042/321 + 022/042 + 551/082. (Je DHM podľa rozhodnutia ÚJ, § 13 ods. 6 PÚ)	Neposudzuje sa	022, 082, posudzuje sa účtovná zostatková cena (ÚZC)	Áno, ak ÚZC nie je 0.
	Ako o zásobách materiálu 112/321* + 501/112 alebo 501/321* (Nie je DHM podľa rozhodnutia ÚJ § 13 ods. 6 PÚ a § 13 ods. 7 PÚ)	Obstaranie v roku registrácie	112, alebo 501	Áno

Typ majetku	Účtovanie	Rok obstarania	Stav na účtoch ku dňu registrácie	Možnosť odpočítania dane ku dňu registrácie
		Obstaranie pred rokom registrácie	112, alebo žiaden stav	Áno, ak je na účte 112. Nie, ak bol na účte 501 v rokoch predchádzajúcich roku registrácie (žiaden stav)
Nehmotný	Ako o DNM: 041/321 + 01x/041 + 551/07x (JE DNM podľa rozhodnutia ÚJ § 13 ods. 2 PÚ)	Neposudzuje sa	01x, 07x Posudzuje sa ÚZC	Áno, ak ÚZC nie je 0.
	Ako o službe 518/321 (NIE JE DNM podľa rozhodnutia ÚJ § 13 ods. 2 PÚ a § 13 ods. 3 PÚ)	Obstaranie v roku registrácie	518	Áno (ak služba nebola použitá pred registráciou)
		Obstaranie pred rokom registrácie	žiaden stav	Nie

* 112 / 321 Účtovanie pri spôsobe „A“ účtovania zásob

* 501 / 321 Účtovanie pri spôsobe „A“ účtovania zásob v kombinácii s využitím § 43 ods. 14 PÚ a tiež účtovanie pri spôsobe „B“ účtovania zásob

Príklad č. 4:

Ku dňu registrácie 1. 3. 2024 evidoval platiteľ dane okrem odpisovaného majetku a zásob aj:

- kopírovací stroj obstaraný v roku 2023 v cene s DPH 1 800 eur, zahrnutý v roku 2023 do daňových výdavkov (účet 501),
- mobilný telefón v cene s DPH 1 200 eur obstaraný v januári roku 2024 a zahrnutý do výdavkov v roku 2024 (účet 501).

Platiteľ dane si pri registrácii môže odpočítať daň z mobilného telefónu v sume 200 eur, ktorý bol zahrnutý do daňových výdavkov v roku, v ktorom sa stal platiteľom dane.

Kopírovací stroj bol zahrnutý do daňových výdavkov v rokoch predchádzajúcich kalendárnemu roku, v ktorom sa zdaniteľná osoba stala platiteľom dane (v roku 2023), preto právo odpočítať pri registrácii daň z tohto tovaru platiteľ dane nemá.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	MD	D
1.	Stav k 1. 3. 2024	Kopírovací stroj (vo výdavkoch v roku 2023)	-	-	-
2.	Stav k 1. 3. 2024	Mobilný telefón	1 200	501	
3.	1. 3. 2024	Odpočítanie dane pri registrácii	200	343A	
		– mobilný telefón	200	- 501	

Odpočítanie dane z preddavku na dodanie tovaru zaplateného v období pred registráciou za platiteľa DPH

Príklad č. 5:

Obchodná spoločnosť poskytla 23. 2. preddavok 12 000 eur platiteľovi DPH na dodanie tovaru.

Preddavok bol poskytnutý v plnej výške ceny plnenia. Dňom prijatia preddavku 24. 2. vznikla dodávateľovi daňová povinnosť z prijatej platby a 1. 3., t. j. do 15 dní od prijatia platby, vyhotovil kupujúcemu faktúru v súlade s § 74 ZDPH. Zdaniteľná osoba prijala faktúru 9. 3. a platiteľom dane s mesačným zdaňovacím obdobím sa stala 1. 4. Tovar bol dodaný 31. 5.

Riešenie:

V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie apríl si platiteľ môže odpočítať daň z tovarov a služieb nadobudnutých v postavení zdaniteľnej osoby v období pred registráciou.

Tovar, na dodanie ktorého bol poskytnutý preddavok, nebol v čase registrácie dodaný, preto právo odpočítať daň pri registrácii podľa § 55 ZDPH platiteľ dane nemá. Daň z poskytnutého preddavku si však môže odpočítať v zdaňovacom období apríl podľa podmienok ustanovených v § 49 – § 51 ZDPH a uvedie ju v riadku 19 a 21 daňového priznania.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Dodávateľ (platiteľ)		Odberateľ (zdaniteľná osoba)	
				MD	D	MD	D
1.	23. 2.	Poskytnutie preddavku	12 000			314	221
2.	24. 2.	Prijatie preddavku	12 000	221	324		
3.	24. 2.	DPH z prijatej platby	2 000	324A	343A	-	-
	1. 4.	Odberateľ sa stáva platiteľom dane					
4.		Odpočet v DP za apríl	2 000			343	314A
5.	31. 5.	Dodanie tovaru					
		– cena dodávky s DPH	12 000	311			321
		– cena tovaru	10 000		604	132	
		– DPH z prijatej platby	2 000		324A	314A	
6.	31. 5.	Zúčtovanie preddavku	12 000	324	311	321	314

Odpočítanie dane po registrácii zo služieb a z tovarov, ktoré nepredstavujú majetok

Príklad č. 6:

Obchodná spoločnosť, ktorá poskytuje právne služby, vznikla 1. 2. 2024, vklad bol spoločníkom splatený v plnej výške 5 000 eur a náklady súvisiace so založením dosiahli výšku 500 eur. Platiteľom dane sa spoločnosť stala 1. 6. 2024. V období február 2024 až jún 2024 platila spoločnosť paušálne poplatky za elektrickú energiu v sume 360 eur s DPH mesačne a prijala poradenské služby od platiteľa dane v sume 12 000 eur s DPH.

V období pred registráciou spoločnosť neposkytla žiadne služby, prvé faktúry vyhotovila v júli 2024.

Obchodná spoločnosť si v danom prípade môže pri registrácii odpočítať daň z nakúpenej elektrickej energie (4 x 60 eur) a rovnako z poradenských služieb (2000 eur) za obdobie, kedy ešte nebola platiteľom, za predpokladu, že nakúpené tovary a služby použije na dodanie tovarov a služieb ako platiteľ (cenu energie a poradenských služieb premietne platiteľ do ceny fakturovaných služieb s DPH).

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Obchodná spoločnosť	
				MD	D
1.	1. 2. 2024	Začiatkové stavy ku dňu vzniku spoločnosti			
		– prostriedky na účte	4 500	221	701
		– náklady budúcich období	500	381	701
		– základné imanie	5 000	701	411
2.	2024	Elektrická energia s DPH	360 x 4	502	221
3.	2024	Poradenské služby s DPH	12 000	518	221
	1. 6. 2024	Spoločnosť sa stáva platiteľom dane			
4.	1. 6. 2024	Nárok na odpočítanie dane (2 000 + 240)	2 240	343	502,518

3. Daňová povinnosť pri zrušení registrácie

Príklad č.7:

Obchodná spoločnosť podala podľa § 80 ods. 1 ZDPH žiadosť o zrušenie registrácie na DPH a na základe rozhodnutia daňového úradu prestala byť platiteľom dane dňa 30. 6. 2024.

K 30. 6. 2024 evidovala spoločnosť v majetku:

- zásoby obstarané v cene bez DPH (20 % DPH) 5 000 eur,
- počítač zakúpený v januári 2023 v cene 2 500 eur + DPH 500 eur, jeho daňová zostatková cena k 31. 12. 2023 bola 1 875 (odpis 25 %),
- kopírovací stroj zakúpený v januári 2022 v cene 1 500 eur + 300 eur DPH,
- budovu, ktorú nadobudla v cene bez dane (v režime oslobodenia od dane) v auguste 2020

a ktorej daňová zostatková cena k 31. 12. 2023 bola 280 000 eur.

Pri nákupe počítača, kopírovacieho stroja a zásob si platiteľ odpočítal daň.

Riešenie:

V daňovom priznaní za posledné zdaňovacie obdobie jún 2024:

- je platiteľ povinný vyrovnať v súlade so ZDPH daň z majetku aj daň zo všetkých zrealizovaných obchodov v júni 2024,
- má právo na odpočítanie dane z nakúpených tovarov a služieb, ktoré použil na svoje zdaniteľné obchody.

Do daňového priznania sa uvedie suma odvodu dane z majetku, ktorá pozostáva:

- daň zo zásob 20 % zo základu dane 5 000 eur 1 000 eur,
- daň z hmotného majetku (počítač) 20 % zo základu dane 1 875 eur 375 eur,
- daň z hmotného majetku (kopírovací stroj), jeho zostatková cena 750 eur sa určí ako pri majetku, ktorý by bol odpisovaný rovnomerne po dobu štyroch rokov a daň, ktorú je platiteľ povinný vyrovnať z dôvodu ukončenia registrácie je v sume 150 eur.

Povinnosť vyrovnania DPH sa nevzťahuje na budovu, ktorá bola obstaraná podľa § 38 ods. 1 ZDPH ako plnenie oslobodené od dane (daň pri obstaraní nebola odpočítaná).

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Platiteľ	
				MD	D
1.	30. 6. 2024	DPH zo zásob	1 000	548	343 A
2.	30. 6. 2024	DPH z hmotného majetku – počítač	375	548	343 A
3.	30. 6. 2024	DPH z kopírovacieho stroja	150	548	343 A

4. Dodanie tovaru v tuzemsku

Fakturácia v mene euro

Príklad č.8:

Platiteľ dodal tovar dňa 4. 6. v cene s DPH 18 000 eur.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Dodávateľ (platiteľ)		Odberateľ	
				MD	D	MD	D
1.	4. 6.	Splnenie dodávky tovaru					
		– cena celkom	18 000	311			321
		– cena tovaru bez DPH	15 000		604	132	
		– DPH	3 000		343	343	
2.	13. 6.	Úhrada záväzku, inkaso pohľadávky	18 000	221	311	321	221

Fakturácia v cudzej mene

Ak sa pri dodaní tovaru alebo služby, alebo nadobudnutí tovaru v tuzemsku z iného členského štátu požaduje platba v cudzej mene, podľa § 26 ods. 1 ZDPH sa na účely určenia základu dane prepočíta cudzia mena na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu vzniku daňovej povinnosti. Osoba povinná platiť daň môže používať na prepočet cudzej meny na eurá kurz platný podľa colných predpisov v deň vzniku daňovej povinnosti; rozhodnutie používať kurz platný podľa colných predpisov sa musí písomne oznámiť daňovému úradu pred jeho prvým použitím a je záväzná počas celého kalendárneho roka.

Príklad č. 9:

Platiteľ dodal tovar dňa 3. 5. v cene s DPH 12 000 USD.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Suma v USD	Dodávateľ		Odberateľ	
					MD	D	MD	D
1.	3. 5. (Kurz ECB 2. 5. 1,2645)	Splnenie dodávky tovaru						
		- cena celkom	9 489,92	12 000	311			321
		- cena tovaru	7 908,27			604	132	
		- DPH	1 581,65			343	343	

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Suma v USD	Dodávateľ		Odberateľ	
					MD	D	MD	D
2.	13. 5. (Kurz VAP* 1,2648)	Úhrada záväzku	9 487,67	12 000			321	221
3.	14. 5. (Kurz ECB 13. 5. 1,2638)	Inkaso pohľadávky	9 495,17	12 000	221	311		
4.	14. 5.	Kurzový rozdiel u dodávateľa (9 489,92 – 9 495,17)	5,25	-	311	663		
5.	13. 5.	Kurzový rozdiel u odberateľa (9 489,92 – 9 487,67)	2,25	-			321	663

* VAP – vážený aritmetický priemer

5. Bezodplatné dodanie drobného hmotného majetku (základ dane podľa § 22 ods. 5)

V prípade vyradenia drobného hmotného majetku po jeho dlhšom použití a následnom bezodplatnom darovaní, napr. rôznym sociálnym a charitatívnym zariadeniam, nie je platiteľ povinný odviesť DPH z celej kúpnej ceny [nevzťahuje sa na zásoby, t. j. na tovar určený na ďalší predaj (účtová trieda 1 – Zásoby)]. Podmienkou pre uplatnenie tohto postupu je doba použiteľnosti majetku dlhšia ako jeden rok.

Príklad č. 10:

Platiteľ dane kúpil v roku 2023 kopírovací stroj v cene s DPH 1 560 eur, daň v sume 260 eur si platiteľ odpočítal. V decembri 2024 daroval platiteľ dane kopírovací stroj sociálnemu zariadeniu, t. j. platiteľ dodal bezodplatne tovar na iný účel ako na podnikanie. Jeho obstarávacía cena bola nižšia ako 1 700 eur vrátane a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok.

Platiteľ pri bezodplatnom dodaní kopírovacieho stroja odvedie daň zo základu dane podľa § 22 ods. 5 ZDPH.

Výpočet dane:

Zostatková cena = základ dane – 975 eur (1 300 – 325 eur – odpis 25 %)

Daň 20 % zo základu dane – 195 eur

V daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie december 2024 odvedie platiteľ daň v sume 195 eur, t. j. zo základu dane, ktorým je zostatková cena (975 eur), ktorá sa určí ako pri majetku, ktorý by bol odpisovaný rovnomerne po dobu štyroch rokov.

Účtovanie, dva varianty:

1. variant účtovania, ak je kopírovací stroj považovaný za dlhodobý majetok (DHM)

2. variant účtovania, ak sa o kopírovacom stroji účtuje ako o zásobách, o materiáli

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	1.variant účtovania		2.variant účtovania	
				MD	D	MD	D
Rok 2023							
1.	15. 1.	Nákup kopírovacieho stroja – cena spolu – cena bez DPH – DPH	1 560,00 1 300,00 260,00	 042 343	 321 	 501 343	 321
2.	17. 1.	Úhrada	1 560,00	321	221	321	221
3.	31. 1.	Zaradenie do DM	1 300,00	022	042		
4.	31. 12.	Účtovné odpisy za rok 2023	650,00	551	081		
Rok 2024							
5.	12. 12.	Odpisy za rok 2024	595,90	551	082		
6.	12. 12.	Darovanie – účtovná hodnota – vyradenie v OC – DPH	 54,10 1 300,00 195,00	 543 082 543	 082 022 343	 543	 343

Poznámka:

Ak by platiteľ bezodplatne dodal stroj po 4 rokoch od jeho zaradenia do užívania, základ dane by bol 0 eur.

6. Dodanie tovaru do iného členského štátu oslobodené od dane podľa § 43 ZDPH

Príklad č. 11:

SK platiteľ dodal v júni tovar pre poľského odberateľa, ktorý je v Poľsku identifikovaný pre daň, v celkovej cene 120 000 poľských zlotých. Faktúra bola vyhotovená 21. 6., v deň dodania tovaru.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	MD	D	Suma v zlotých	Suma v €
1.	21. 6. (Kurz ECB 20. 6. 4,2854)	Dodanie tovaru a vystavenie faktúry: Cena dodávky (bez DPH, oslobodenie od dane podľa § 43)	311	604	120 000,00	28 002,05
2.	28. 6. (Kurz ECB 27. 6. 4,2851)	Inkaso od odberateľa na devízový účet	221	311	120 000,00	28 004,01
3.	28. 6.	Kurzový rozdiel (28 002,05 – 28 004,01)	311	663	-	1,96

Údaje o dodaní tovaru v režime oslobodenia od dane uvedie platiteľ v DP za zdaňovacie obdobie jún 2024 a v súhrnnom výkaze za jún 2024.

Poznámka:

Ak platiteľ dodá tovar do iného ČS osobe, ktorá v tomto ČS nie je identifikovaná pre daň, miesto dodania tovaru je tuzemsko, ale podmienky pre uplatnenie oslobodenia od dane podľa § 43 ZDPH nie sú splnené, preto dodanie tovaru podlieha dani v tuzemsku.

7. Dodanie tovaru v režime call-off stock podľa § 8a ZDPH

Príklad č. 12:

SK platiteľ A, ktorý nemá sídlo ani prevádzkareň v Česku, prepravil 22. 3. 2024 tovar v sume 200 000 eur (dohodnutá predajná cena bez DPH, v cene je kalkulovaný aj odbytový náklad – preprava do ČR) do tohto členského štátu s tým, že tovar tam bude po skončení prepravy dodaný zdaniteľnej osobe B, ktorá je oprávnená nadobudnúť vlastnícke právo k tovaru podľa dohody uzatvorenej medzi zdaniteľnou osobou B a SK platiteľom A.

Zdaniteľná osoba B je identifikovaná pre daň v Česku a SK platiteľ poznal v čase začatia prepravy tovaru jej obchodné meno a identifikačné číslo pre daň pridelené týmto členským štátom. SK platiteľ:

- uviedol premiestnenie tovaru do Česka v záznamoch podľa § 70 ods. 2 písm. g) a v súhrnnom výkaze podľa § 80 ods. 1 písm. e) uviedol za obdobie, v ktorom došlo k preprave tovaru do iného členského štátu (marec 2024), identifikačné číslo pre daň pridelené zdaniteľnej osobe, ktorá nadobudne tovar, členským štátom, do ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený.

Právo nakladať s tovarom ako vlastník:

- nadobudla zdaniteľná osoba v Česku 1. 7. 2024 v sume 100 000 eur a 7. 11. 2024 v sume ďalších 100 000 eur, t. j. v lehote 12 mesiacov po skončení prepravy tovaru podľa § 8a ods. 3. Dodanie tovaru oslobodené od dane podľa § 43 ods. 1 sa považuje za uskutočnené SK platiteľom, ktorý tovar prepravil z tuzemska do iného členského štátu dňa 1. 7. 2024 a 7. 11. 2024. SK platiteľ vyhotoví faktúru dňa 2. 7. 2024 a 8. 11. 2024, údaje o dodaní tovaru v režime oslobodenia od dane uvedie v DP za zdaňovacie obdobie júl a november 2024 a v súhrnnom výkaze za mesiac júl a november 2024.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	A, SK		B, CZ	
				MD	D	MD	D
1.	22. 3.	Preprava T do CZ, FA od SK prepravcu					
		– cena celkom	2 400		321		
		– cena bez DPH	2 000	518			
		– DPH	400	343			
2.	22. 3.	Zmena miesta uskladnenia tovaru, IUD					
		– cena účtovná (skladová)	180 000	132.02	132.01		
3.	1. 7.	Predaj tovaru B, FA					
		– cena celkom, režim oslobodenia	100 000	311	604	132	321
3a	1. 7.	Vyradenie tovaru z dôvodu predaja	90 000	504	132.02		

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	A, SK		B, CZ	
				MD	D	MD	D
3b	3. 7.	B (CZ) samozdanenie	21 000			343	343
4.	7. 11.	Predaj tovaru B, FA – cena celkom, režim oslobodenia	100 000	311	604	132	321
4a	7. 11.	Vyradenie tovaru z dôvodu pre- daja	90 000	504	132.02		
4b	8. 11.	B (CZ) samozdanenie	21 000			343	343

132.01 – umiestnenie tovaru v SK, 132.02 – umiestnenie tovaru v CZ

Poznámka:

Ak by mal SK platiteľ v Česku prevádzkareň, jej existencia by bola v súlade s § 8a ods. 1 písm. b) ZDPH prekážkou pre uplatnenie režimu call-off stock.

Premiestnenie tovaru zo SR do Česka by bolo dodaním tovaru za protihodnotu a SK platiteľ by v Česku nadobudol tovar a toto nadobudnutie by bol povinný v Česku zdať.

Tovar v režime call-off stock nebol dodaný v lehote 12 mesiacov od skončenia prepravy

Príklad č. 13:

SK platiteľ A, ktorý nemá sídlo ani prevádzkareň v Česku, prepravil 20. 2. 2024 tovar v sume 200 000 eur do tohto členského štátu s cieľom jeho dodania zdaniteľnej osobe B, ktorá je oprávnená nadobudnúť vlastnícke právo k tovaru podľa dohody uzatvorenej medzi zdaniteľnou osobou B a SK platiteľom A.

Zdaniteľná osoba B je identifikovaná pre daň v Česku a SK platiteľ poznal v čase začatia prepravy tovaru jej obchodné meno a identifikačné číslo pre daň pridelené týmto členským štátom. SK platiteľ:

- uviedol premiestnenie tovaru do Česka v záznamoch podľa § 70 ods. 2 písm. g),
- v súhrnnom výkaze podľa § 80 ods. 1 písm. e) uviedol za obdobie, v ktorom došlo k preprave tovaru do iného členského štátu (február 2024), identifikačné číslo pre daň pridelené zdaniteľnej osobe B členským štátom, do ktorého je tovar odoslaný alebo prepravený.

Právo nakladať s tovarom ako vlastník:

- nadobudla zdaniteľná osoba B v Česku v lehote 12 mesiacov po skončení prepravy tovaru podľa § 8a ods. 3 ZDPH dňa 10. 5. 2024 v sume 100 000 eur. SK platiteľ vyhotovil faktúru dňa 11. 5. 2024, týmto dňom vznikla daňová povinnosť podľa § 19 ods. 8 ZDPH (deň dodania tovaru do iného členského štátu). Údaje o dodaní tovaru v režime oslobodenia od dane uvedie v DP a v súhrnnom výkaze za mesiac máj 2024.

Ďalší tovar v sume 100 000 eur česká zdaniteľná osoba v lehote 12 mesiacov po skončení prepravy tovaru neodobrala. Premiestnenie podľa § 8 ods. 4 prvej vety sa považuje za uskutočnené v deň, ktorý nasleduje po uplynutí 12 mesiacov, t. j. 21. 2. 2025. SK platiteľ je povinný sa v Česku registrovať pre daň.

V tuzemsku uvedie platiteľ dane dodanie tovaru do iného členského štátu v režime oslobodenia od dane podľa § 43 ZDPH v sume 100 000 eur v daňovom priznaní a v súhrnnom výkaze za február 2025.

V Česku zdať SK platiteľ nadobudnutie tovaru z iného členského štátu.

Ďalšie dodanie tovaru v ČR podlieha režimu podľa tam platného zákona.

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	A, SK		B, CZ	
				MD	D	MD	D
Rok 2024							
1.	20. 1.	Preprava T do CZ, FA od SK prepravcu – cena celkom – cena bez DPH – DPH	2 400 2 000 400	518 343	321		
2.	20. 1.	Zmena miesta uskladnenia tovaru, IUD – cena účtovná (skladová)	180 000	132.02	132.01		
3.	10. 5.	Predaj tovaru B, FA – cena celkom, režim oslobodenia	100 000	311	604	132	321
3a	10. 5.	Vyradenie tovaru z dôvodu predaja	90 000	504	132.02		
3b	11. 5.	B (CZ) nadobudnutie z IČŠ	21 000			343	343
Rok 2025							
1.	21. 2.	A (SK) nadobudnutie z IČŠ v CZ (na účely ZDPH, k predaju nedošlo)	21 000	343	343		
2.	X	Následný predaj A pod IČ DPH CZ – cena celkom – cena bez DPH – DPH	121 000 100 000 21 000	311	604 343		
3.	X	Vyradenie tovaru z dôvodu predaja	90 000	504	132.02		

132.01 – umiestnenie tovaru v SK, 132.02 – umiestnenie tovaru v CZ

Poznámka:

Ak by sa dodávateľ v členskom štáte skončenia prepravy neregistroval pre DPH a došlo by k porušeniu podmienok pre uplatňovanie režimu call-off stock, nezbavuje ho to povinnosti zdaníť nadobudnutie, pričom zároveň nie je oprávnený uplatniť oslobodenie v členskom štáte začatia odoslania alebo prepravy tovaru v SR, čím by došlo k dvojitému zdaneniu.

Vrátenie tovaru v rámci 12-mesačnej lehoty naspäť do SR

Príklad č. 14:

Platiteľ dane A v januári 2024 dodal tovar v sume 200 000 eur do Česka s cieľom jeho postupného dodania českej zdaniteľnej osobe B. Prvá dodávka bola zo skladu v CZ zrealizovaná 12. 3. 2024 v sume 100 000 eur.

Faktúru vyhotovil SK platiteľ 14. 3. 2024, týmto dňom vzniká daňová povinnosť podľa § 19 ods. 8 ZDPH (deň dodania tovaru do iného členského štátu).

V októbri 2024 český odberateľ oznámil, že tovar v sume 100 000 € už v lehote 12 mesiacov od jeho prepravenia do Česka neodoberie a odstúpuje od zmluvy. SK platiteľ v tom istom mesiaci tovar prepravil naspäť do SR. SK platiteľ A uvedie vrátenie tovaru v záznamoch podľa § 8a a § 70 ods. 2 písm. g) ZDPH a v SV za 10/2024 [§ 80 ods. 1 písm. g) ZDPH].

V rozsahu späť prepraveného tovaru sa premiestnenie tovaru do SR z Česka nepovažuje za premiestnenie podľa § 8 ods. 4 prvej vety ZDPH, t. j. za dodanie tovaru za protihodnotu.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	A, SK		B, CZ	
				MD	D	MD	D
Rok 2024							
1.	20. 1.	Preprava T do CZ, FA od SK prepravcu – cena celkom – cena bez DPH – DPH	2 400 2 000 400		321 518 343		
2.	20. 1.	Zmena miesta uskladnenia tovaru, IUD – cena účtovná (skladová)	180 000	132.02	132.01		
3.	12. 3.	Predaj tovaru B, FA – cena celkom, režim oslobodenia	100 000	311	604	132	321
3a	12. 3.	Vyradenie tovaru z dôvodu predaja	90 000	504	132.02		
3b	14. 3.	B (CZ) nadobudnutie tovaru z IČŠ	21 000			343	343
4.	25. 10.	Preprava T späť z CZ do SK, FA od SK prepravcu – cena celkom – cena bez DPH – DPH	2 400 2 000 400		321 518 343		
5.	25. 10.	Zmena miesta uskladnenia tovaru, IUD – cena účtovná (skladová)	90 000	132.01	132.02		

132.01 – umiestnenie tovaru v SK, 132.02 – umiestnenie tovaru v CZ

Nahradenie pôvodného kupujúceho inou zdaniteľnou osobou

Príklad č. 15:

Platiteľ dane A premiestnil v januári 2024 tovar v sume 200 000 eur do CZ s cieľom jeho postupného dodania českej zdaniteľnej osobe B. Prvá dodávka pre českého odberateľa B bola zo skladu v CZ zrealizovaná 20. 6. 2024 v sume

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

100 000 eur. Faktúru vyhotovil SK platiteľ 22. 6. 2024, týmto dňom vzniká daňová povinnosť podľa § 19 ods. 8 ZDPH (deň dodania tovaru do iného členského štátu). V septembri 2024 český odberateľ B odstúpil od zmluvy a oznámil, že tovar v sume 100 000 eur už v lehote 12 mesiacov od jeho prepravenia do Česka neodoberie. Na základe jeho vyjadrenia SK platiteľ uzatvoril zmluvu s českou zdaniteľnou osobou C, ktorej tovar zo skladu v Česku dodal 29. 11. 2024, v sume 60 000 eur a dňa 29. 12. 2024 v sume 40 000 eur. V deň vyskladnenia tovaru zo skladu 29. 11. 2024 a 29. 12. 2024 vyhotovil SK platiteľ dane pre českú zdaniteľnú osobu C faktúry.

Sk platiteľ A je povinný nahradenie českej zdaniteľnej osoby B českou zdaniteľnou osobou C uviesť v záznamoch v súlade s § 70 ods. 2 písm. g) ZDPH a v SV v súlade s § 80 ods. 1 písm. f) ZDPH.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	A, SK		B, CZ	
				MD	D	MD	D
Rok 2024							
1.	20. 1.	Preprava T do CZ, FA od SK prepravcu – cena celkom – cena bez DPH – DPH	2 400 2 000 400		321		
2.	20. 1.	Zmena miesta uskladnenia tovaru, IUD – cena účtovná (skladová)	180 000	132.02	132.01		
3.	20. 6.	Predaj tovaru B, FA – cena celkom, režim oslobodenia	100 000	311	604	132	321
3a	20. 6.	Vyradenie tovaru z dôvodu predaja	90 000	504	132.02		
3b	22. 6.	B (CZ) nadobudnutie z IČŠ	21 000			343	343
				A (SK)		C (CZ)	
4.	29. 11.	Predaj tovaru C, FA – cena celkom, režim oslobodenia	60 000	311	604	132	321
4a.	29. 11.	Vyradenie tovaru z dôvodu predaja	54 000	504	132.02		
4b.	29. 11.	C (CZ) nadobudnutie z IČŠ	12 600			343	343
5.	29. 12.	Predaj tovaru C, FA – cena celkom, režim oslobodenia	40 000	311	604	132	321
5a.	29. 12.	Vyradenie tovaru z dôvodu predaja	36 000	504	132.02		
5b.	29. 12	C (CZ) nadobudnutie z IČŠ	8 400			343	343

132.01 – umiestnenie tovaru v SK, 132.02 – umiestnenie tovaru v CZ

8. Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného ČŠ

Príklad č. 16:

SK platiteľ dane si pod identifikačným číslom pre daň prideleným v tuzemsku objednal u nemeckého dodávateľa identifikovaného pre daň v DE dodanie 500 kusov elektrospotrebičov. Nemecký dodávateľ prepravil tovar do SR dňa 22. 3. a v tento deň vyhotovil pre SK platiteľa faktúru v cene bez dane 44 000 €, platiteľ má faktúru k dispozícii 24. 3.

Nadobudnutie tovaru slovenským platiteľom je predmetom dane v tuzemsku. Daňová povinnosť vzniká dňom vyhotovenia faktúry 22. 3.

Daň vyrovná SK platiteľ v daňovom priznaní za marec; údaje uvedie v časti B1 KV za marec. Platiteľ má k dispozícii faktúru, daň si môže odpočítať najskôr v zdaňovacom období, v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo (t. j. marec alebo I. štvrťrok), najneskôr v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roka (t. j. december alebo 4. štvrťrok), v ktorom právo na odpočítanie dane vzniklo (§ 51 ods. 2).

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Odberateľ (SK platiteľ)	
				MD	D
1.	22. 3.	Kúpa tovaru (faktúra bez DPH)	44 000	132	321
2.	22. 3.	Vznik daňovej povinnosti a uplatnenie práva na odpočítanie	8 800	343A	343A
3.	25. 3.	Úhrada záväzku	44 000	321	221

9. Nadobudnutie tovaru v režime call-off stock podľa § 11a ZDPH

Príklad č. 17:

Nemecký dodávateľ uzavrel zmluvu s SK platiteľom, ktorý sa zaviazal v termíne od 20. februára 2024 do 31. decembra 2024 odobrať od nemeckého dodávateľa tovar v hodnote 100 000 eur.

Dňa 20. 2. 2024 prepravil nemecký platiteľ do tuzemska tovar v sume 100 000 eur v režime call-off stock. Tovar bol uskladnený v priestoroch slovenského platiteľa, ktorý bude v stanovenom časovom rámci tovar odoberať.

Podmienky režimu call-off stock sú splnené:

- nemecká zdaniteľná osoba uviedla údaje v záznamoch a premiestnenie vykázala v SV podanom za obdobie február 2024,
- slovenský platiteľ viedol záznamy podľa § 70 ods. 2 písm. h) ZDPH v rozsahu stanovenom v čl. 54a ods. 2 VN 2018/1912.

Odberateľ, SK platiteľ nadobudol právo nakladať s tovarom ako vlastník 20. 6. 2024 v sume 40 000 eur a 29. 12. 2024 v sume 60 000 eur. Faktúru o dodaní tovaru pre SK platiteľa zo skladu v tuzemsku vyhotovil nemecký dodávateľ 22. 6. 2024 a 30. 12. 2024. Nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného členského štátu sa považuje za uskutočnené momentom prevodu práva nakladať s tovarom ako vlastník na zdaniteľnú osobu, a to dňa 20. 6. 2024 a 29. 12. 2024 a daňová povinnosť vzniká v súlade s § 20 ZDPH v oboch prípadoch dňom vyhotovenia faktúry, t. j. 22. 6. 2024 a 30. 12. 2024.

SK platiteľ uvedie nadobudnutie tovaru v tuzemsku v riadku 07 a 08 DP za zdaňovacie obdobie jún 2024 v sume 40 000 eur a za zdaňovacie obdobie december 2024 v sume 60 000 eur, údaje uvedie aj v časti B1 KV. V súlade s podmienkami podľa § 49 – § 51 ZDPH má SK platiteľ právo na odpočítanie dane.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	ZO (DE)		Platiteľ (SK)	
				MD	D	MD	D
Rok 2024							
1.	20. 2.	Preprava T z DE, FA od SK prepravcu – cena celkom – cena bez DPH – DPH	2 400 2 000 400		321		
2.	20. 2.	Zmena miesta uskladnenia tovaru, IUD – cena účtovná (skladová)	180 000	132.02	132.01		
3.	20. 6.	Predaj tovaru, FA – cena celkom, režim oslobodenia	60 000	311	604	132	321
3a	20. 6.	Vyradenie tovaru z dôvodu predaja	54 000	504	132.02		
3b	22. 6.	Nadobudnutie SK z IČŠ	12 000			343	343
4.	29. 12.	Predaj tovaru, FA – cena celkom, režim oslobodenia	40 000	311	604	132	321
4a	29. 12.	Vyradenie tovaru z dôvodu predaja	36 000	504	132.02		
4b	3. 12.	Nadobudnutie tovaru SK z IČŠ	8 000			343	343

10. Predaj tovaru v režime oslobodenia od dane podľa § 42 zákona o DPH

Príklad č. 18:

Nemocnica, platiteľ dane, kúpila v marci 2022 automobil v cene s DPH 36 000 €. Daň v sume 6 000 € si platiteľ dane neodpočítal, automobil používal iba na činnosti oslobodené od dane – služby zdravotnej starostlivosti.

Dňa 15. 6. 2024 platiteľ dane automobil, ktorý je podľa § 54 ods. 2 ZDPH investičným majetkom, predal. Oslobodenie od dane pri následnom predaji tovaru, pri obstaraní ktorého platiteľ nemal nárok na odpočítanie DPH, sa môže uplatniť, len ak v kalendárnom roku dodania neexistuje možnosť úpravy odpočítanej dane podľa § 54 ZDPH.

Ak existuje možnosť úpravy odpočítanej dane, platiteľ dane dodanie tovaru zdaní a má právo na vrátenie zodpovedajúcej časti neodpočítanej DPH, a to formou úpravy odpočítanej dane.

Päťročné obdobie na úpravu odpočítanej dane plynie v danom prípade od roku 2022 do roku 2026. V čase predaja automobilu 16. 6. 2024 neuplynulo obdobie na úpravu odpočítanej dane, preto je nemocnica povinná uplatniť k predajnej cene daň. Automobil predá v cene s DPH 24 000 € (základ dane 20 000 €, DPH 4 000 €), daňovú povinnosť vyrovná v DP za zdaňovacie obdobie jún 2024.

V poslednom ZO kalendárneho roku, v ktorom nemocnica automobil predala (december alebo 4. štvrtrok 2024), urobí úpravu odpočítanej dane a v DP si dodatočne uplatní vrátenie pomernej časti odpočítanej dane v sume 3 600 €.

Výpočet dodatočne odpočítateľnej dane:

$$\frac{6\,000 \times (0 - 1)}{5} \times 3 = -1\,200 \times 3 = -3\,600$$

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Nemocnica	
				MD	D
1.	3/2022	Nákup automobilu			
		– suma celkom	36 000		
		– suma bez DPH	30 000	042	
		– DPH (neodpočítaná)	6 000	042	
2.	3/2022	Zaradenie do užívania	36 000	022	042
3.	3/2022	Úhrada	36 000	321	221
4.	15. 6. 2024	Predaj automobilu – zostatková cena		541	082
5.	15. 6. 2024	Predaj automobilu – vyradenie z majetku	36 000	082	022
6.	15. 6. 2024	Predaj automobilu			
		– cena celkom	24 000	311	
		– cena bez DPH	20 000		641
		– DPH	4 000		343A
7.	15. 6. 2024	Úhrada	24 000	221	311
8.	31. 12. 2024	Dodatočne odpočítaná daň	3 600	343A	648

11. Predaj nehnuteľnosti podľa § 38 ods. 1, 7 a 8 zákona o DPH

Príklad č. 19:

Platiteľ dane A predal v marci 2024 nehnuteľnosť platiteľovi dane B v cene bez DPH 200 000 €. Pri kúpe nehnuteľnosti v roku 2021 si platiteľ A odpočítal daň v sume 35 000 €.

- a) Ak bola nehnuteľnosť skolaudovaná v roku 2022, t. j. v čase predaja (marec 2024) **neuplynulo od prvej kolaudácie viac ako 5 rokov**, je predávajúci, platiteľ dane A, podľa § 38 ods. 1 písm. a) ZDPH povinný uplatniť k cene nehnuteľnosti daň v sume 40 000 €. Kupujúci má právo na odpočítanie dane (§ 49 – § 51 ZDPH), právo je povinný preukázať faktúrou od platiteľa.

Účtovanie prípadu a) u predávajúceho:

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Účtovanie	
				MD	D
1.	2022	Kúpa budovy skolaudovanej v roku 2021 s uplatnením DPH	210 000		
			175 000	042	
			35 000	343A	
					321

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Účtovanie	
				MD	D
2.	2022	Úhrada záväzku	210 000	321	221
3.	2022	Zaradenie do majetku	175 000	021	042
4.	2022 – 2024	Zúčtovanie účtovných odpisov (24 x 730 €)	17 520	551	081
5.	marec 2024	Zúčtovanie účtovnej zostatkovej ceny z dôvodu predaja	157 480	541	081
6.	marec 2024	Vyradenie nehnuteľnosti z majetku z dôvodu predaja v obstarávacej cene	175 000	081	021
7.	marec 2024	Predaj nehnuteľnosti s uplatnením DPH – cena celkom – cena bez DPH – DPH	240 000 200 000 40 000	311	641 343A

Účtovanie prípadu a) u kupujúceho:

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Účtovanie	
				MD	D
7.	marec 2024	Nákup nehnuteľnosti s uplatnením DPH – cena celkom – cena bez DPH – DPH	240 000 200 000 40 000	042 343A	321
8.	marec 2024	Zaradenie do používania	200 000	021	042

- b) Ak bola nehnuteľnosť skolaudovaná napr. v roku 2015, t. j. **od prvej kolaudácie uplynulo viac ako 5 rokov**, platiteľ dane môže postupovať podľa § 38 ods. 8 ZDPH a dodanie nehnuteľnosti oslobodiť alebo sa môže rozhodnúť, že dodanie nehnuteľnosti zdaniť.

To neplatí pri dodaní stavby určenej na bývanie, dodaní jednotlivého bytu a dodaní jednotlivého apartmánu v bytovom dome, pri ktorých je platiteľ povinný po piatich rokoch od kolaudácie podľa § 38 ods. 1 alebo ods. 7 ZDPH uplatniť vždy oslobodenie od dane. Ak platiteľ dodá stavbu určenú na bývanie a aj na účel iný ako na bývanie, môže sa rozhodnúť, že dodanie stavby nebude oslobodené od dane len v časti, ktorá nie je určená na bývanie.

Ak sa platiteľ dane rozhodne dodanie nehnuteľnosti v súlade s § 38 ods. 8 ZDPH zdaniť (netýka sa stavby určenej na bývanie) a kupujúci je platiteľom dane, osobou povinnou platiť daň je kupujúci (§ 69 ods. 12 písm. c) ZDPH]. Predávajúci uvedie vo faktúre slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“, údaje o predaji nehnuteľnosti, pri ktorej je osobou povinnou platiť daň kupujúci, v daňovom priznaní a KV neuvádza. Kupujúci uplatní tzv. samozdanenie, základ dane v sume 200 000 € a daň v sume 40 000 € uvedie v daňovom priznaní (riadok 09, 10) a v časti B1 KV.

Súčasne má právo na odpočítanie dane (riadok 19); podmienkou na uplatnenie odpočítania dane je jej zaevidovanie v záznamoch podľa § 70 ZDPH.

Účtovanie prípadu b) u predávajúceho:

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Účtovanie	
				MD	D
1.	2022	Kúpa budovy	175 000 35 000	042 343A	321 343A
2.	2022	Úhrada záväzku	175 000	321	221
3.	2022	Zaradenie do majetku	175 000	021	042
4.	2022 – 2024	Zúčtovanie účtovných odpisov (24 x 730 € – marec 2021 – február 2023 odpisy za 24 mesiacov)	17 520	551	081
5.	marec 2024	Zúčtovanie účtovnej zostatkovej ceny z dôvodu predaja	157 480	541	081
6..	marec 2024	Vyradenie nehnuteľnosti z majetku z dôvodu predaja v obstarávacej cene	175 000	081	021
7.	marec 2024	Predaj nehnuteľnosti s uplatnením DPH (vo faktúre uvedie: „prenesenie daňovej povinnosti“)	200 000	311	641

Účtovanie prípadu b) u kupujúceho:

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Účtovanie	
				MD	D
7.	marec 2024	Nákup nehnuteľnosti s uplatnením DPH	200 000	042	321
8.	marec 2024	Samozdanenie	40 000	343A	343A
9.	marec 2024	Zaradenie do používania	200 000	021	042

Poznámka:

Uplatnenie oslobodenia pri predaji nehnuteľnosti kráti u kupujúceho, platiteľa dane, sumu odpočítanej dane. Výnimkou je príležitostný predaj nehnuteľnosti oslobodenej od dane, lebo pri výpočte koeficientu podľa § 50 ZDPH sa do čitateľa ani do menovateľa koeficientu neuvádza hodnota z príležitostného prevodu nehnuteľnosti.

S účinnosťou od 1. 1. 2019 boli do ustanovenia § 38 ods. 1 a ods. 7 ZDPH doplnené nové skutočnosti, ktoré podmieňujú plynutie 5-ročnej lehoty, v rámci ktorej dodanie stavby alebo časti stavby povinne podlieha DPH. Podľa § 38 ods. 1 písm. b) a c) ide o kolaudáciu:

- ktorou sa povolila zmena účelu užívania stavby, ku ktorej došlo v dôsledku vykonaných stavebných prác, ak náklady na tieto práce sú vo výške najmenej 40 % hodnoty stavby pred začatím stavebných prác; „**hodnota stavby pred začatím stavebných prác**“ je hodnota, ktorá nie je nižšia ako cena porovnateľnej stavby na voľnom trhu v čase pred začatím stavebných prác (za porovnateľnú nehnuteľnosť je možné považovať nehnuteľnosť, ktorá sa

predáva alebo ponúka na predaj v danom čase a mieste, t. j. v čase pred začatím stavebných prác),

- ktorou sa povolilo užívanie stavby po vykonaní stavebných prác, v dôsledku ktorých došlo k podstatnej zmene podmienok doterajšieho užívania stavby; „**podstatná zmena podmienok doterajšieho užívania stavby**“ je vynaloženie nákladov na stavebné práce vo výške najmenej 40 % **hodnoty stavby pred začatím výkonu stavebných prác**.

Ustanovenie § 38 ods. 7 ZDPH osobitne rieši nové skutočnosti, ktoré podmieňujú plynutie 5-ročnej lehoty, v rámci ktorej **dodanie časti stavby, ktorou je jednotlivý byt, jednotlivý apartmán alebo jednotlivý nebytový priestor, povinne podlieha DPH**. Konkrétne ide o kolaudáciu:

- ktorou sa povolilo prvé užívanie bytu, apartmánu, nebytového priestoru/od začatia prvého užívania,
- ktorou sa povolila zmena účelu užívania bytu, apartmánu, nebytového priestoru, ku ktorej došlo v dôsledku vykonaných stavebných prác, ak náklady na tieto práce sú najmenej 40 % hodnoty bytu, apartmánu alebo nebytového priestoru pred začatím stavebných prác,
- ktorou sa povolilo užívanie stavby, bytu, apartmánu, nebytového priestoru po vykonaní stavebných prác na spoločných častiach stavby alebo jednotlivom byte, apartmáne alebo nebytovom priestore, v dôsledku ktorých došlo k podstatnej zmene podmienok doterajšieho užívania bytu, apartmánu, nebytového priestoru.

Priklad č. 20:

Platiteľ A kúpil od platiteľa B v roku 2018 bytový dom v cene 1 500 000 eur bez DPH v režime prenesenia daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. c) ZDPH. Bytový dom bol postavený a skolaudovaný v roku 1997.

Platiteľ A plánoval dom zrekonštruovať a predaf. Náklady na rekonštrukciu bytového domu (zateplenie), ktorá si vyžiadala stavebné povolenie, boli vyčíslené v sume 500 000 eur bez DPH. Rekonštrukcia bola začatá v máji 2024 a skončila sa v októbri 2024. Hodnota bytového domu pred začatím stavebných prác bola v sume 1 700 000 eur bez DPH.

Rekonštrukcia stavby a následná kolaudácia **nie je v danom prípade skutočnosťou**, na základe ktorej začína nanovo plynúť 5-ročné obdobie, v rámci ktorého nemôže byť predaj stavby oslobodený od dane z dôvodu, že náklady vynaložené na rekonštrukciu sú nižšie ako 40 % hodnoty stavby ($500\,000 / 1\,700\,000 = 29,4\%$). Platiteľ je povinný dodanie bytového domu oslobodiť od dane (pri dodaní stavby určenej na bývanie, ktorá spĺňa podmienky na oslobodenie od dane, sa platiteľ nemôže rozhodnúť, že dodanie nebude oslobodené od dane).

Platiteľ dane, ktorý si pri nadobudnutí stavby uplatnil právo na odpočítanie dane, je povinný v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roku 2024 vykonať úpravu odpočítanej dane podľa § 54 ods. 7 ZDPH. Platiteľ súčasne nemá nárok na odpočítanie dane z tovarov a služieb obstaraných s cieľom predaja stavby v režime oslobodenia od dane.

Účtovanie:

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	B		A	
				MD	D	MD	D
1.	2018	Kúpa bytového domu platiteľom A na účel rekonštrukcie a ďalšieho predaja (Na fa – prenos daňovej povinnosti)	1 500 000	311	641	133	321

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	B		A	
				MD	D	MD	D
2.	2018	DPH z fa – samozdanenie	300 000			343	343
3.	2018	Úhrada	1 500 000	221	311	321	221
4.	05/2024 až 10/2024	Rekonštrukčné stavebné práce (na fa – prenos daňovej povinnosti)	500 000			133	321
5.	05/2023 až 10/2024	DPH – samozdanenie – neodpočítaná daň podľa § 49 ods. 3 ZDPH	100 000			133	343
6.	10/2024	Úhrada	500 000	-	-	321	221
7.	12/2024	Predaj – oslobodený od DPH					
		– vyradenie v obstarávacej cene	2 100 000			507	133
		– predajná cena	2 150 000			311	607
8.	12/2024	Úprava odpočítanej dane [300 000 x (1-0)] / 20 x 17	255 000			548	343

12. Prenos daňovej povinnosti pri dodaní stavebných prác

V účtovníctve sa u dodávateľa účtuje o dodaných stavebných prácach ako o:

- zákazkovej výrobe (§ 30 PÚ) alebo o zásobách vlastnej výroby vrátane nedokončenej výroby (§ 43 ods. 3 alebo 5 PÚ),
- zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d ods. 1 až 5 PÚ) alebo o zásobách vlastnej výroby vrátane nedokončenej výroby (§ 30d ods. 6 PÚ),
- dodaní služby.

Príklad č. 21:

Zisková zákazková výroba, v priebehu ktorej sa upravujú rozpočtované zmluvné náklady a rozpočtované zmluvné výnosy; počas zákazkovej výroby zhotoviteľ priebežne fakturuje vykonané práce, zhotoviteľ je platiteľom DPH. Zhotoviteľ má uzatvorenú zmluvu, v ktorej si objednávateľ objednal zhotovenie nehnuteľnosti. Objednávateľ určuje hlavné architektonicko-stavebné riešenie nehnuteľnosti. Na základe splnených podmienok na účtovanie zákazkovej výroby zhotoviteľ vypracoval rozpočet zmluvných nákladov a zmluvných výnosov. Predpokladá sa realizácia nehnuteľnosti do troch rokov. V rozpočte nákladov a výnosov sa v prvom roku predpokladali zmluvné výnosy 180 000 € a zmluvné náklady 150 000 €. Na konci prvého roka po prehodnotení vzniknutých nákladov sa zmenil odhad predpokladaných celkových nákladov na 153 000 €.

V druhom roku zákazkovej výroby bola schválená po dohode s objednávateľom odchýlka v už dohodnutom plnení, na základe ktorej sa predpokladané zmluvné výnosy zvýšili o 7 500 € na 187 500 € a predpokladané zmluvné náklady sa zvýšili o 4 500 € na 157 500 €.

V treťom roku zákazkovej výroby sa zvýšili zmluvné výnosy z dôvodu dosiahnutého stimulačného doplatku o 1 500 € na 189 000 €.

Objednávateľ sa zaviazal k priebežným platbám, ktoré vyjadrujú predpokladaný stupeň dokončenia.

V priebehu zákazkovej výroby zhotoviteľ priebežne fakturoval – v prvom roku 30 000 €, v druhom roku 45 000 €, v treťom roku 75 000 € a po ukončení výstavby 39 000 €.

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Rozpočet nákladov v €	1. rok	2. rok	3. rok
Skutočné zmluvné náklady za účtovné obdobie	38 250	64 125	55 125
Kumulatívne zmluvné náklady od začiatku	38 250	102 375	157 500
Predpokladané zmluvné náklady na dokončenie	114 750	55 125	
Celkové odhadované zmluvné náklady	153 000	157 500	157 500

Rozpočet výnosov v €	1. rok	2. rok	3. rok
Zmluvné výnosy dohodnuté v zmluve	180 000		
Odhýlka schválená objednávatelom		7 500	
Dosiahnutie stimulačného doplatku			1 500
Celkové odhadované zmluvné výnosy ku koncu účtovného obdobia	180 000	187 500	189 000

Stanovenie výnosov, nákladov a zisku zo zákazkovej výroby

Účtovná jednotka určuje stupeň dokončenia metódou, pri ktorej sa dávajú do pomeru skutočne vynaložené náklady na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a rozpočítané zmluvné náklady na zákazkovú výrobu.

Výpočet stupňa dokončenia:

Rok	Výpočet	Stupeň dokončenia
1.	38 250/153 000	25 %
2.	102 375/157 500	65 %
3.	157 500/157 500	100 %

Výpočet výnosov podľa stupňa dokončenia:

Rok	Výpočet	Stupeň dokončenia
1.	180 000 x 0,25 (45 000)	45 000
2.	187 500 x 0,65 (121 875)	121 875 – 45 000 = 76 875
3.	189 000 x 1 (189 000)	189 000 – 121 875 = 67 125

Výnosy, náklady a zisk zo zákazkovej výroby podľa jednotlivých rokov:

	Dosiahnuté náklady a výnosy k súvahovému dňu (kumulatívne)	Výnosy a náklady za bežné účtovné obdobie (za príslušný rok)	Dosiahnuté náklady a výnosy k súvahovému dňu a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (kumulatívne)
1. rok			
Zmluvné výnosy podľa stupňa dokončenia	45 000	45 000	

	Dosiahnuté náklady a výnosy k súvahovému dňu (kumulatívne)	Výnosy a náklady za bežné účtovné obdobie (za príslušný rok)	Dosiahnuté náklady a výnosy k súvahovému dňu a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (kumulatívne)
Skutočne vzniknuté zmluvné náklady	38 250	38 250	
Zisk	6 750	6 750	
2. rok			
Zmluvné výnosy podľa stupňa dokončenia	121 875	76 875	45 000
Skutočne vzniknuté zmluvné náklady	102 375	64 125	38 250
Zisk	19 500	12 750	6 750
3. rok			
Zmluvné výnosy podľa stupňa dokončenia	189 000	67 125	121 875
Skutočne vzniknuté zmluvné náklady	157 500	55 125	102 375
Zisk	31 500	12 000	19 500

Účtovné prípady v jednotlivých účtovných obdobiach:

P. č.	Účtovný prípad	Suma v €	Účtovanie	
			MD	D
1. rok				
1.	Fakturácia v priebehu účtovného obdobia	30 000	311	606
2.	Inkaso faktúry	30 000	221	311
3a.	Skutočne vzniknuté náklady na ZV v prvom účtovnom období, nákup stavebného materiálu	21 900		3xx
	– DPH	18 250	501	
		3 650	343	
3b.	Skutočne vzniknuté náklady na ZV v prvom účtovnom období, nákup stavebných prác	20 000	501	3xx
	– samozdanenie	4 000	343A	343A
4.	Douúčtovanie výnosov podľa stupňa dokončenia (45 000 – 30 000)	15 000	316	606
2. rok				
5.	Fakturácia v priebehu účtovného obdobia, na faktúre sa uvedie „prenesenie daňovej povinnosti“	45 000	311	606
6.	Inkaso faktúry	45 000	221	311
7.	Úhrada faktúr	41 900	3xx	221

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

P. č.	Účtovný prípad	Suma v €	Účtovanie	
			MD	D
8.	Skutočne vzniknuté náklady na ZV v druhom účtovnom období, nákup stavebných prác – samozdanenie	64 125 12 825	5xx 343A	3xx 343A
9.	Doúčtovanie výnosov podľa stupňa dokončenia (76 875 – 45 000)	31 875	316	606
3. rok				
10.	Fakturácia v priebehu účtovného obdobia, na faktúre sa uvedie „prenesenie daňovej povinnosti“	75 000	311	606
11.	Inkaso faktúry	75 000	221	311
12.	Skutočne vzniknuté náklady na ZV v treťom účtovnom období, nákup materiálu a iné, celkom – cena bez DPH – DPH	66 150 55 125 11 025	 5xx 343	 3xx
13.	Fakturácia ZV po ukončení prác, na faktúre sa uvedie „prenesenie daňovej povinnosti“	39 000	311	606
14.	Úprava výnosov podľa stupňa dokončenia (67 125 – 114 000)	46 875	606	316

Príklad č. 22:

Platiteľ dane A uzatvoril s platiteľom dane B zmluvu o dielo na výstavbu zimného štadióna v sume 400 000 € bez DPH. Stavba štadióna je podľa štatistickej klasifikácie produktov podľa činností (CPA) zaradená do sekcie F – kategórie 41 – Budovy a ich výstavba. Pri dodaní stavby na základe zmluvy o dielo sa uplatní režim prenesenia daňovej povinnosti (ďalej len „PDP“).

V rámci zmluvy o dielo dodáva dodávateľ aj inštaláciu priemyselnej klimatizácie a čerpadiel. Ak by inštalácia klimatizácie a čerpadiel bola dodávaná samostatne, neuplatnil by sa pri jej dodaní režim PDP. Samostatné plnenie by sa posúdilo ako „Inštalácie priemyselných strojov a prístrojov“, konkrétne kód činnosti 33. 20 (nepatrí do sekcie F) a pri dodaní tohto plnenia by sa režim PDP neuplatnil. Ak sa však inštalácia klimatizácie a čerpadiel dodáva ako súčasť celkovej dodávky diela – stavby zimného štadióna, napriek tomu, že ide o dodanie prác pod kódom 33. 20, posudzuje sa toto plnenie ako súčasť zloženého plnenia podľa zmluvy o dielo. Dodanie diela sa považuje za jedno plnenie, ktoré patrí do kódu 41.00.20, a na uplatnenie režimu PDP nemá vplyv skutočnosť, že súčasťou dodávaného diela sú aj iné práce, ktoré nepatria do sekcie F klasifikácie produkcie CPA. Celé dielo bude platiteľ fakturovať v režime PDP v súlade s § 69 ods. 12 písm. j) ZDPH. Údaje o dodaní stavby uvedie dodávateľ v časti A2 KV a v evidencii DPH (v DP údaje neuvádza). Odberteľ uvedie údaje v DP (v riadku 09, 10 a odpočítanú daň v riadku 19), v časti B1 KV a v evidencii DPH.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	A		B	
				MD	D	MD	D
1.	15. 5.	Dodávka stavby vrátane klimatizácie a čerpadiel – suma spolu (fa bez DPH)	400 000	311	606	042	321
2.	15. 5.	Samozdanenie: PDP + nárok (interný účtovný doklad s odkazom na faktúru)	80 000			343A	343A

Prenos daňovej povinnosti pri dodaní stavebných prác sa uplatní aj v prípade, ak príjemca plnenia je platiteľom dane len z určitých činností a inak vykonáva činnosti, ktoré sú mimo rámec ZDPH a nie sú predmetom dane (§ 69 ods. 16 ZDPH). Týka sa to napr. právnických osôb (PO), ktoré nie sú zriadené alebo založené s cieľom podnikania, ale sú registrované (podľa § 4 ZDPH) v rozsahu určitej činnosti ako platitelia dane, napr. orgány štátnej správy, orgány územnej samosprávy a pod. Ak je však PO registrovaná podľa § 7 ako nadobúdateľ tovaru v tuzemsku z iného ČS alebo podľa § 7a ZDPH ako prijímateľ alebo dodávateľ služieb v rámci ČS EÚ, nie je osobou povinnou platiť daň (daňová povinnosť sa prenáša iba na zdaniteľnú osobu registrovanú v SR podľa § 4, § 4b alebo § 5 ZDPH).

Príklad č. 23:

Platiteľ dane dodáva obci, ktorá je z dôvodu podnikateľských činností registrovaná ako platiteľ dane (registrácia podľa § 4 ZDPH), stavebné práce – opravu cestnej komunikácie, v dohodnutej cene 110 000 € bez DPH. Napriek skutočnosti, že službu opravy cestnej komunikácie použije obec na verejnoprospešné účely a nie na účely svojho podnikania, na transakciu sa uplatní prenos daňovej povinnosti, keďže obec je platiteľom dane.

Obec je osobou povinnou platiť daň, jej výšku si vypočíta z ceny bez DPH fakturovanej platiteľom dane. Údaje o prijatej službe uvedie obec v riadkoch 09 a 10 DP a v KV v časti B1 za zdaňovacie obdobie, v ktorom vznikla daňová povinnosť.

Právo na odpočítanie dane obec nemá, stavebné práce budú použité na verejnoprospešné účely.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	A		B	
				MD	D	MD	D
1.	15. 5.	Dodávka opravy cestnej komunikácie – suma (fa bez DPH)	110 000	311	602	511	321
2.	15. 5.	Daňová povinnosť (interný doklad s odkazom na faktúru)	22 000			511	343A
3.	10. 6.	Úhrada faktúry dodávateľovi	110 000	221	311	321	221
4.	25.7.	Úhrada vlastnej daňovej povinnosti DPH vyplývajúcej z podaného daňového priznania daňovému úradu	22 000			343A	221

13. Prenos daňovej povinnosti pri dodaní tovaru, ktorý je predmetom záruky zabezpečujúcej pohľadávku veriteľa pri výkone práva z tejto záruky

Príklad č. 24:

Veriteľ zabezpečil svoju pohľadávku záložným právom na výrobné zariadenia dižníka, platiteľa dane. Dižník svoj záväzok nesplatil, preto veriteľ pristúpil k výkonu záložného práva a zariadenie predal. Kupujúci, platiteľ dane, je podľa § 69 ods. 12 písm. e) ZDPH osobou povinnou platiť daň, súčasne má právo na odpočítanie dane podľa § 49 – § 51 ZDPH [podľa § 51 ods. 1 písm. b) ZDPH daň musí byť zaevidovaná v záznamoch].

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Predávajúci je povinný vo faktúre uviesť pre kupujúceho informáciu – „prenesenie daňovej povinnosti“.

P. č.	Účtovný prípad	Suma v €	A		B		C	
			MD	D	MD	D	MD	D
1.	Stav nesplatenej pohľadávky a záväzku	24 000	311			321		
2.	Výkon záložného práva predajom výrobného zariadenia:							
	– pohľad. za predaj výr. zariadenia, fa bez DPH	30 000	221	311	315	641	042	321
	– úhrada veriteľovi	24 000					321	221
	– úhrada dlžníkovi – rozdiel z predaja	6 000			221	315	321	221
	– započítanie z výkonu záložného práva	24 000			321	315		
3.	Samozdanenie u kupujúceho výrobného zariadenia	6 000					343A	343A

Príklad č. 25:

Veriteľ pristúpil k výkonu zabezpečovacieho prevodu práva na motorové vozidlo, **všetci zúčastnení sú platiteľmi dane**. Cena, za ktorú nadobúdateľ získal automobil – 7 300 €, predstavuje základ dane, nadobúdateľ uplatní daň 1 460 € a zároveň si ju odpočíta (daň musí byť zaevidovaná v záznamoch). V DP uvedie nadobúdateľ túto transakciu v riadkoch 09, 10 a 19, v KV v časti B1.

Veriteľ vo faktúre pre nadobúdateľa uvedie slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“, predaj veriteľ v DP ani KV neuvádza. Nadobúdacia cena 7 300 eur predstavuje základ dane aj vo vzťahu medzi dlžníkom (pôvodný kupujúci vozidla) a veriteľom (napr. financujúca spoločnosť). Veriteľ uplatní daň 1 460 eur a súčasne má nárok na odpočítanie dane, údaje uvedie v DP v riadkoch 09, 10 a 19, v KV v časti B1. Dlžník predaj automobilu v DP neuvádza. Vo faktúre pre veriteľa uvedie slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“.

Účtovanie platiteľa dane (dlžníka):

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	A	
				MD	D
1.	15. 5. 2023	Kúpa vozidla			
		– cena celkom	12 000		321
		– cena bez dane	10 000	042	
		– DPH	2 000	343A	
2.	15. 5. 2023	Zaradenie vozidla do používania	10 000	022	042
3.	15. 5. 2023	Úhrada záväzku financujúcou spoločnosťou, splatnosť úveru 1 rok, súčasťou úveru je zabezpečovací prevod práva.	12 000	321	249

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	A	
				MD	D
4.	Od 15. 5. 2023 do 15. 5. 2024	Úroky dohodnuté v úverovej zmluve 600 €	600	562	249
5.	Od 15. 5. 2023 do 15. 5. 2024	Účtovné odpisy	2 500	551	082
6.	Od 15. 5. 2023 do 15. 5. 2024	Kupujúci splatil financujúcej spoločnosti v splátkach spolu 5 300 €, hodnota nesplatennej pohľadávky financujúcej spoločnosti je 7 300 €.	5 300	249	221
7.	20. 5. 2024	Výkon zabezpečovacieho prevodu práva, prevzatie vlastníctva vozidla financujúcou spoločnosťou z dočasného do stálego režimu v hodnote nesplatennej pohľadávky: – v účtovnej hodnote (10 000 – 2 500) – rozdiel (7 300 – 7 500)	7 300 7 500 200	249 548	082
8.	20. 5. 2024	Vyradenie z majetku	10 000	082	022

Účtovanie financujúcej spoločnosti (veriteľa):

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	A	
				MD	D
1.		Stav pohľadávky voči dlžníkovi	7 300	378A	
2.	20. 5. 2024	Výkon zabezpečovacieho práva: – zánik pohľadávky voči nesplácajúcemu (378A) – vznik pohľadávky voči nadobúdateľovi (311)	7 300 7 300	311	378A
3.	20. 5. 2024	Samozdanenie (zo vzťahu dlžník – veriteľ)	1 460	343A	343A
4.	20. 5. 2024	Inkaso za vozidlo od nadobúdateľa	7 300	221	311

Účtovanie kupujúceho (nadobúdateľa):

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	A	
				MD	D
1.	20. 5. 2024	Kúpa vozidla	7 300	042	321
2.	20. 5. 2024	Samozdanenie (zo vzťahu veriteľ – nadobúdateľ)	1 460	343A	343A
3.	20. 5. 2024	Úhrada za vozidlo	7 300	321	221
4.	20. 5. 2024	Zaradenie vozidla do používania	7 300	022	042

14. Dodanie služieb s miestom dodania v inom ČŠ

– zdaniteľnej osobe

Príklad č. 26:

Platiteľ dane zabezpečil prepravu tovaru z Košíc do Trnavy pre podnikateľa z Nemecka, ktorý má v tomto členskom štáte pridelené IČ DPH. Miestom dodania služby je podľa § 15 ods. 1 ZDPH Nemecko, kde má príjemca služby sídlo. Miesto, resp. trasa prepravy nemá na určenie miesta dodania prepravnej služby vplyv. K cene poskytnutej služby 3 000 € neuplatní tuzemský dodávateľ daň. Platiteľ dane je povinný hodnotu služby uviesť v evidencii podľa § 70 ZDPH a v súhrnnom výkaze (aj IČ DPH príjemcu služby). V DP údaje o dodanej službe s miestom dodania v inom členskom štáte, v Nemecku, platiteľ neuvádza.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	A	
				MD	D
1.	28. 1.	Poskytnutie služby, faktúra bez DPH	3 000	311	602
2.	31. 1.	Úhrada	3 000	221	311

Poznámka:

Ak nemecký odberateľ neoznámí dodávateľovi pridelené IČ DPH, považuje ho dodávateľ v súlade s čl. 17 a 18 Nariadenia Rady 282/2011 EÚ za nezdaniteľnú osobu a § 16 ods. 6 ZDPH dodanie služby zdaní sadzbou dane platnou v tuzemsku (kde sa preprava vykonáva).

– nezdaniteľnej osobe

Príklad č. 27:

SK platiteľ dodal tľmočnicke služby nezdaniteľnej osobe z Belgicka. Miesto dodania služby je tuzemsko, kde má sídlo dodávateľ služby (§ 15 ods. 2 ZDPH). Platiteľ dane k cene služby uplatní daň a jej hodnotu uvedie v riadku 03 a 04 daňového priznania a v časti A1 KV, v súhrnnom výkaze hodnotu služby neuvádza.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	A	
				MD	D
1	8. 4.	Dodanie služby			
		– cena celkom	1 200	311	
		– cena bez DPH	1 000		602
		– DPH	200		343A
2.	8. 4.	Platba v hotovosti	1 200	211	311

Poznámka:

Ak by sa právna služba poskytla nezdaniteľnej osobe z tretej krajiny, miesto dodania by sa určilo podľa § 16 ods. 17 ZDPH ako miesto, kde má táto osoba sídlo, bydlisko alebo miesto, kde sa obvykle zdržiava. SK platiteľ by právnu službu nezdaniteľnej osobe z tretej krajiny fakturoval bez DPH.

15. Povinnosť platiť daň pri službe prijatej od zahraničnej osoby z iného ČŠ

– zdaniteľnou osobou – neplatiteľom dane

Príklad č. 28:

Zdaniteľná osoba, neplatiteľ dane, prijala poradenské služby od dodávateľa z ČR v cene bez DPH 50 000 Kč. Miesto dodania služby je v SR a zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, je povinná:

- registrovať sa pred prijatím služby (§ 7a),
- platiť daň z prijatej služby (§ 69 ods. 3).

Daň zdaniteľná osoba, ktorá nie je platiteľom dane, vyrovná prostredníctvom daňového priznania (§ 78 ods. 3). Lehotu na podanie priznania a splatnosť dane je do 25 dní po skončení kalendárneho mesiaca, v ktorom vznikla daňová povinnosť. Daňová povinnosť vznikla dňom dodania služby 20. 1. Zdaniteľná osoba nie je platiteľom, daň si nemôže odpočítať. Cudziu menu na eurá prepočíta príjemca služby kurzom ECB vyhláseným v deň predchádzajúci dňu vzniku daňovej povinnosti, t. j. 19. 1. Predpokladajme kurz eura 25,35 Kč/€.

Výpočet:

Základ dane:

$$50\,000 : 25,35 = 1\,972,3866$$

Daň:

$$1\,972,3866 \times 20\% = 394,4773 = 394,48$$

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v Kč	Suma v €	A	
					MD	D
1.	20. 1. (Kurz ECB 20. 1. 25,35)	Prijatie služby, prijatie faktúry	50 000	1 972,39	518	321
2.	20. 1.	Vznik daňovej povinnosti	–	394,48	518	343A
3.	31. 1. (Kurz ECB 30. 1. 25,3201)	Úhrada	50 000	1 974,72	321	221
4.	31. 1.	Kurzový rozdiel	–	2,33	563	321
5.	25. 2.	Podanie DP, úhrada DPH	–	394,48	343A	221

16. Preddavky a DPH

– prijatie preddavku na dodanie tovaru (služby) v tuzemsku

Príklad č. 29:

Dňom prijatia platby pred dodaním tovaru alebo služby v tuzemsku vzniká daňová povinnosť (§ 19 ods. 4 ZDPH), základom dane je prijatá platba, ktorá sa považuje za cenu vrátane DPH, s výnimkou plnení, pri ktorých sa uplatní režim prenesenia daňovej povinnosti.

Platiteľ dane B zaplatil preddavok firme A na dodanie tovaru:

- dohodnutá cena 36 000 €
- odberateľ zaplatil 18. 2. preddavok 12 000 €
- dodávateľ preddavok prijal 19. 2.

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

- tovar dodal 8. 4.
- doplatok zaplatený 21. 4. v sume 24 000 €

Dodávateľovi vznikla daňová povinnosť:

- prijatím preddavku 19. 2. v sume 2 000 €, uvedie v DP a KV za ZO február,
- dodaním tovaru 8. 4. v sume 4 000 € (v rozsahu platby, ktorú má zaplatiť po odpočítaní preddavku), uvedie v DP a KV za ZO apríl.

Do 15 dní od prijatia platby alebo do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bola platba prijatá, a do 15 dní od dodania tovaru je platiteľ povinný vyhotoviť faktúru.

Faktúra – dodanie tovaru	Základ dane	Daň
Dodanie tovaru	30 000	6 000
Prijatý preddavok	- 10 000	- 2 000
Na úhradu	20 000	4 000

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Dodávateľ		Odberateľ	
				MD	D	MD	D
1.	18. 2.	Platba preddavku	12 000	–	–	314	221
2.	19. 2.	Prijatie platby	12 000	221	324	–	–
3.	19. 2.	Vznik daňovej povinnosti a práva na odpočítanie	2 000	324A	343A	343A	314A
4.	8. 4.	Dodanie tovaru					
		– cena celkom	36 000	311			321
		– cena bez DPH	30 000		604	132	
		– DPH z preddavku	2 000		324A	314A	
		– DPH z dodania	4 000		343A	343A	
5.	8. 4.	Zúčtovanie preddavku	12 000	324	311	321	314
6.	21. 4.	Úhrada, inkaso	24 000	221	311	321	221

Dňom vzniku daňovej povinnosti 19. 2. a 8. 4. vzniká odberateľovi právo na odpočítanie dane.

- **prijatie preddavku na dodanie tovaru do iného členského štátu v režime oslobodenia od dane**

Príklad č. 30:

Platiteľ uzatvoril zmluvu na dodanie tovaru pre rakúskeho odberateľa, ktorý je identifikovaný pre daň, v celkovej cene 2 400 €. Platobné podmienky určujú odberateľovi uhradiť preddavok vo výške 50 % z ceny, t. j. 1 200 €, v lehote 30 dní pred dodaním tovaru. Preddavok uhradil odberateľ 23. 6., dodávateľ prijal preddavok 24. 6., tovar bol dodaný 27. 8.

Účtovný prípad	MD	D	Suma v €
Vystavenie preddavkovej faktúry (alebo výšku preddavku stanovuje zmluva), ktorá má informačný charakter pre odberateľa, určuje výšku požadovaného preddavku 50 %, t. j. 1 200 €.			

Účtovný prípad	MD	D	Suma v €
Prijatie preddavku 24. 6.	221	324	1 200
V prípade prijatia preddavku na budúce dodanie tovaru do iného ČŠ v režime oslobodenia od dane nie je platiteľ dane povinný vyhotoviť faktúru.			
Ďalší postup pri dodaní tovaru v nasledujúcich mesiacoch:			
Dodanie tovaru a vystavenie faktúry za dodávku 27. 8. s vyznačením ceny plnenia prijatím platby, t. j.:			
– cena dodávky (bez DPH, oslobodenie od dane podľa § 43)	311	604	2 400
Zúčtovanie prijatého preddavku	324	311	1 200

– prijatie preddavku na dodanie služby s miestom dodania v inom ČŠ

Príklad č. 31:

SK platiteľ dodal stavebné práce nemeckému podnikateľovi na nehnuteľnosti v Nemecku v sume 24 000 €. Miesto dodania služby je v Nemecku, kde sa nehnuteľnosť nachádza a osobou povinnou platiť z prijatej služby daň je príjemca služby (uplatní sa prenos daňovej povinnosti). Nemecký odberateľ poskytol preddavok vo výške 50 % z ceny, t. j. 12 000 € dňa 22.7., SK platiteľ preddavok prijal 23. 7.

SK platiteľ je povinný vyhotoviť pre nemeckého podnikateľa faktúru do 15 dní od prijatia platby alebo do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom bola platba prijatá [§ 73 písm. b)].

Účtovný prípad	MD	D	Suma v €
Vystavenie preddavkovej faktúry (alebo výšku preddavku stanovuje zmluva), ktorá má informačný charakter pre odberateľa, určuje výšku požadovaného preddavku, v danom prípade 50 %, t. j. 12 000 €.			
Prijatie preddavku 23. 7.	221	324	12 000
Vystavenie faktúry, neúčtuje sa, neobsahuje DPH, miesto dodania je v inom členskom štáte			
Ďalší postup pri dodaní služby v nasledujúcich mesiacoch:			
Dodanie služby 30. 9., vystavenie faktúry za službu do 15 dní od dodania s vyznačením ceny plnenia prijatím platby, t. j. cena služby bez DPH, miesto dodania v inom členskom štáte	311	604	24 000
Zúčtovanie prijatého preddavku	324	311	12 000
Inkaso rozdielu od odberateľa	221	311	12 000

– zaplatenie preddavku na nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného ČŠ

Príklad č. 32:

Slovenský platiteľ (odberateľ) nadobudol tovar z ČR. Dohodnutá cena bola 200 000 Kč a SK odberateľ uhradil preddavky na dodanie tovaru nasledovne:

– do 8. 6.	25 % z ceny, t. j.	50 000 Kč
– do 15. 6.	25 % z ceny, t. j.	50 000 Kč
– do 30. 6.	25 % z ceny, t. j.	50 000 Kč

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Tovar dodávateľ dodal 28. 8. Dňom prijatia preddavku na nadobudnutie tovaru v tuzemsku z iného ČŠ daňová povinnosť podľa § 20 ZDPH nevzniká. Daňovú povinnosť určí platiteľ dane v súlade s § 20 ZDPH po nadobudnutí tovaru.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v Kč	Suma v €	Odberateľ	
					MD	D
1.	8. 6.	Poskytnutie preddavku z účtu vedeného v Kč (kurz VAP 25,498)	50 000	1 960,94	314A	221A
2.	15. 6.	Poskytnutie preddavku z účtu vedeného v Kč (kurz VAP 25,498)	50 000	1 960,94	314A	221A
3.	30. 6.	Poskytnutie preddavku z účtu vedeného v Kč (kurz VAP 25,498)	50 000	1 960,94	314A	221A
4.	28. 8.	Nákup tovaru (fa bez DPH) (kurz ECB 27. 8. – 25,512)	200 000	7 839,45	132	321
5.	28. 8.	Zúčtovanie preddavku	150 000	5 882,82	321	314A
6.	28. 8.	Kurzový rozdiel (5 879,59 – 5 882,82)	–	3,23	563	321
7.	30. 8.	Úhrada rozdielu (kurz VAP 25,505)	50 000	1 960,40	321	221
8.	30. 8.	Kurzový rozdiel (1 959,86 – 1 960,94)	–	1,08	563	321

– zaplataenie preddavku na dodanie služby zahraničnou osobou z iného ČŠ alebo tretieho štátu s miestom dodania v tuzemsku

Príklad č. 33:

SK platiteľ si objednal reklamné služby u českého dodávateľa. Dohodnutá cena služby je 20 000 Kč. Preddavok vo výške 50 % z ceny, t. j. 10 000 Kč, uhradil SK platiteľ dňa 22. 6., český dodávateľ prijal platbu 24. 6. Služba bola dodaná do 28. 7. Miesto dodania reklamných služieb je podľa § 15 ods. 1 v SR (v sídle – mieste podnikania zdaniteľnej osoby, príjemcu služby) a príjemca služby je podľa § 69 ods. 3 ZDPH osobou povinnou platiť daň. Daňová povinnosť vzniká dňom prijatia platby českým dodávateľom, t. j. 24. 6., príjemcovi služby, súčasne týmto dňom vzniklo aj právo na odpočítanie dane.

Účtovanie u SK platiteľa – odberateľa:

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v Kč	Suma v €	Odberateľ	
					MD	D
1.	22. 6.	Poskytnutie preddavku z účtu vedeného v Kč (kurz ECB 21. 6. – 25,421)	10 000	393,38	314	221
2.	24. 6.	Faktúra neobsahuje údaj o DPH. Odberateľ je povinný sám si daň vypočítať (Kurz ECB 23. 6. – 25,420)		78,68	343A	343A

Výpočet DPH podľa zákona o DPH:

– (prijatie platby 24. 6., kurz ECB 23. 6. 25,420)

10 000: 25,420 = 393,39

393,39 x 20 % = 78,68

Další postup pri dodaní služby v nasledujúcich mesiacoch:

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v Kč	Suma v €	Odberateľ	
					MD	D
3.	28. 7.	Prijatie služby, prijatie faktúry za do- danie služby, cena dodávky (bez DPH) kurz ECB 27. 8. 25,456	20 000	785,67	518	321
4.	28. 7.	Zúčtovanie daňovej povinnosti a práva na odpočítanie dane, výpo- čet podľa ZDPH, kurz ECB v deň predchádzajúci dňu dodania služby je 25,456 $DPH = 10\,000 : 25,456 \times 20\% = 78,56$	–	78,56	343A	343A
5.	28. 7.	Zúčtovanie poskytnutého preddavku	10 000	393,38	321	314
6.	28. 7.	Kurzový rozdiel z preddavku (392,84 – 393,38)	–	0,54	563	321
7.	31. 7.	Úhrada rozdielu z účtu vedeného v Kč, kurz ECB 30. 7. je 25,399	10 000	393,72	321	221
8.	31. 7.	Kurzový rozdiel (392,84 – 393,72)	–	0,88	563	321

17. Zmena výšky koeficientu a povinnosť robiť úpravu odpočítanej dane

Platiteľ dane, ktorý odpočítava daň v pomernej výške (koeficientom), je povinný sledovať zmenu výšky ročného koeficientu. Ak je zmena výšky ročného koeficientu vyššia o hodnotu väčšiu ako 0,1, je platiteľ dane povinný robiť v poslednom zdaňovacom období kalendárneho roku úpravu odpočítanej dane.

Príklad č. 34:

Platiteľ dane si pri kúpe automobilu v roku 2023 odpočítal daň v pomernej výške v sume 4 250 € (krátil daň vzhľadujúc sa na obstarávaciu cenu automobilu v sume 5 000 eur koeficientom 0,85). Za kalendárny rok 2024 má platiteľ dane ročný koeficient 0,69. Platiteľ dane je povinný vykonať úpravu odpočítanej dane, lebo hodnota vyjadrujúca zmenu účelu použitia investičného majetku je 0,16, čo je viac ako 0,10 (0,85 – 0,69). Výpočet úpravy odpočítanej dane:

$$DD = [5\,000 \times (0,85 - 0,69) / 5] \times 4 = 160 \times 4 = 640 \text{ eur}$$

V riadku 19 daňového priznania za december, príp. 4. štvrtrok 2024 uvedie platiteľ dodatočne neodpočítateľnú daň v sume 640 eur.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Platiteľ	
				MD	D
1.	2023	Kúpa automobilu			321
		- cena spolu	30 000		
		- cena bez DPH	25 750	042	
		- DPH	4 250	343	
2.	2024	Dodatočne neodpočítateľná daň	640	548	343

Poznámka:

Ak by sa v rámci obdobia na úpravu odpočítanej dane opätovne zmenil koeficient o hodnotu väčšiu ako 0,1, bol by platiteľ dane povinný opakovane vykonať úpravu odpočítanej dane.

18. Obstaranie prepravných služieb

Príklad č. 35:

Slovenský zasielateľ (špeditér) sprostredkoval pre nemeckého podnikateľa – príkazcu, prepravu tovaru z Belgicka do Nemecka. Prepravu zabezpečil slovenský dopravca.

Dopravca fakturuje prepravu tovaru pre slovenského zasielateľa v cene s DPH 1 800 € (1 500 € základ dane, 300 € daň). Miesto dodania služby prepravy tovaru pre slovenského špeditéra je v SR (§ 15 ods. 1), kde má sídlo zdaniteľná osoba, príjemca služby. Dopravca dodal službu 28. 7., faktúru vyhotovil 30. 7., zasielateľ dostal faktúru 3. 8. Údaje o službe uvádza dopravca v riadku 03 a 04 daňového priznania a v časti A. 1. kontrolného výkazu. Zasielateľ má právo na odpočítanie dane, údaje uvedie v daňovom priznaní v r. 19 a 21 a v časti B. 2. KV. Nemeckému príkazcovi fakturuje zasielateľ prepravu v cene 1 700 eur bez uplatnenia dane (miesto dodania prepravy tovaru vo vzťahu zasielateľ – príkazca je Nemecko – § 15 ods. 1 ZDPH). Faktúru pre nemeckého príkazcu vyhotoví zasielateľ 5. 8., deň dodania služby pre nemeckého príkazcu je podľa § 19 ods. 2 zákona o DPH 28. 7. Hodnotu služieb fakturovaných nemeckému príkazcovi a jeho IČ DPH uvedie zasielateľ v súhrnnom výkaze. V DP a KV údaje o službe poskytnutej nemeckému príkazcovi SK zasielateľ neuvádza, služba nie je predmetom dane v tuzemsku.

Poznámka:

Ak sa služba prepravy tovaru poskytuje na základe zasielateľskej zmluvy, zasielateľ obstará u dopravcu prepravu vecí pre príkazcu vo vlastnom mene na účet príkazcu. V súlade s § 9 ods. 4 ZDPH sa osobitne posúdi miesto dodania u zasielateľa prepravnej služby (v príklade DE) a osobitne u dopravcu (v príklade SK).

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Zasielateľ SK (komisionár)		Príkazca SK (komitent)		Dopravca SK	
				MD	D	MD	D	MD	D
1.	28. 7.	Dodanie prepravy, fa od dopravcu (doručená 3. 8.): – cena služby – DPH – cena celkom	1 500 300 1 800	315 343A	321			311	602 343A
2.	28. 7.	Dodanie prepravy, fakturácia prepra- vy (5. 8.) objedná- vateľovi: – cena služby – cena služby (provízia) – cena celkom	1 500 200 1 700	311	315 602	132	321		
3.	11. 8.	Inkaso pohľadávky obstarávateľom	1 700	221	311	321	221		
4.	12. 8.	Úhrada dopravcovi	1 800	321	221			221	311

19. Finančné služby

Príklad č. 36:

Platiteľ dane A kúpil v roku 2020 akcie spoločnosti B v sume 100 000 € a stal sa vlastníkom 2 % akcií. V marci 2024 dostal vyplatené dividendy v hodnote 5 500 € a v máji 2024 akcie predal, predajná cena bola 145 000 €.

Hodnota vyplatených dividend sa v daňovom priznaní neuvádza, dividendy nie sú podľa § 2 ZDPH predmetom dane.

Podľa ZDPH je dodanie služby uskutočnené za protihodnotu vtedy, ak existuje medzi dodávateľom a prijímateľom služby právny vzťah, na základe ktorého dochádza k vzájomnému plneniu, pričom platba, ktorú dodávateľ prijíma, predstavuje hodnotu poskytnutú ako protiplnenie za dodanú službu.

Hodnota 145 000 € je cenou zdaniteľného obchodu oslobodeného od dane podľa § 39 ods. 1 písm. f) ZDPH (činnosti týkajúce sa cenných papierov a obchodných podielov vrátane sprostredkovania týchto činností) a platiteľ ju uvádza v riadku 13 daňového priznania.

Pre platiteľa dane A bol tento obchod príležitostnou transakciou, príležitostným predajom cenného papiera, preto mu nekráti právo na odpočítanie dane z tovarov a služieb podľa § 49 ods. 3 a 4 ZDPH (hodnota príležitostne dodanej finančnej služby nevstupuje podľa § 50 ods. 2 ZDPH do čitateľa ani do menovateľa koeficientu).

Ak by platiteľ prijal v súvislosti s prevodom cenného papiera napr. právnu službu, ktorú použije výlučne na dodanie služieb oslobodených od dane, daň z prijatej služby si podľa § 49 ods. 3 ZDPH odpočítať nemôže (nulový nárok na odpočet).

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Platiteľ	
				MD	D
1.	2020	Nákup akcií	100 000	043	221
2.	2020	Zaradenie do majetku	100 000	063	043
3.	marec 2024	Nárok na dividendy	5 500	355	665
4.	marec 2024	Inkaso dividend	5 500	221	355
5.	máj 2024	Predaj akcií			
		– vyradenie	100 000	561	063
		– pohľadávka za predaj	145 000	378	665

20. Osobitná úprava uplatňovania dane pre CK a CA podľa § 65 ZDPH

Príklad č. 37:

Cestovná kancelária ponúka svojim zákazníkom 10-dňový pobytový zájazd v Taliansku v cene 610 €/os. V cene zájazdu poskytujú platiteľ tieto služby cestovného ruchu:

- služby stravovania nakúpené od zahraničného dodávateľa v cene 171 €/os.,
- služby ubytovania, ktoré nakúpil od zahraničného dodávateľa, v cene 243 €/os.,
- autobusovú prepravu, ktorú zabezpečil od tuzemského prepravcu, v cene 100 €/os.

Cestovná kancelária si zo služby prepravy obstaranej od tuzemského platiteľa dane nemôže odpočítať daň, rovnako nemôže žiadať o refundáciu dane uplatnenej talianskymi dodávateľmi služieb.

Obstarané služby zahrnie cestovná kancelária do ceny zájazdu vrátane dane uplatnenej zahraničnými, príp. tuzemskými dodávateľmi.

- služby obstarané od zahraničného dodávateľa: 414 € (171 + 243),
- služby obstarané od tuzemského dodávateľa: 100 €,
- rozdiel medzi predajnou cenou požadovanou za obstarané služby od zákazníka a predpokladanými nákladmi cestovnej kancelárie za služby cestovného ruchu obstarané od iných osôb, ktoré sú zahrnuté v požadovanej cene, je 96 € (610 – 514); rozdiel sa považuje za cenu s daňou a predstavuje vlastný výkon cestovnej kancelárie.

daňová povinnosť	16,00 €

- a) sú skutočné náklady cestovnej kancelárie za služby cestovného ruchu obstarané od iných osôb nižšie ako predpokladané náklady, ktoré cestovná kancelária použila pri určení základu dane pri vzniku daňovej povinnosti,
- b) nastala iná skutočnosť, ktorá má za následok zvýšenie základu dane,

Príklad č. 38:

Cestovná kancelária predáva zájazd v cene 550 eur. Daňová povinnosť vznikla CK podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH prijatím platby. Pri stanovení základu dane v sume 120 eur s DPH vyčíslila CK predpokladané náklady za služby cestovného ruchu obstarané od iných osôb na jeden zájazd v sume 430 eur.

Po uskutočnení zájazdu boli skutočné náklady cestovnej kancelárie za služby cestovného ruchu obstarané od iných osôb nižšie ako predpokladané náklady, ktoré cestovná kancelária použila pri určení základu dane pri vzniku daňovej povinnosti – skutočné náklady boli 400 eur. Cestovná kancelária je povinná opraviť základ dane. Rozdiel – zvýšenie základu dane medzi pôvodným a opraveným základom dane je 30 eur s DPH na jeden zájazd (DPH 5 eur/ jeden zájazd).

Rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou podľa § 65 ods. 10 uvedie platiteľ v daňovom priznaní za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho roka, v ktorom došlo k zvýšeniu základu dane (riadok 24, 25 daňového priznania).

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Platiteľ	
				MD	D
1.	10. 1.	Poskytnutie preddavku na stravovanie	200	314	221
2.	10. 1.	Poskytnutie preddavku na ubytovanie	200	314	221
3.	12. 1.	Poskytnutie preddavku na prepravu	30	314	221
4.	28. 1.	Príjem preddavku v hotovosti na zájazd od zákazníka v plnej výške	550	211	324
5.	28. 1.	Vznik daňovej povinnosti DPH	20	324A	343
6.	10. 7.	Vyúčtovanie zájazdu			
		– cena celkom	550	311	
		– cena bez DPH	525		602
		– DPH (prijatý preddavok)	20		324A
		– DPH	5		343A1
7.	10. 7.	Zúčtovanie preddavku	550	324	311
8.	10. 7.	Faktúry od zahraničných dodávateľov			
		– cena celkom s DPH	400	518	321
9.	10. 7.	Zúčtovanie preddavkov	400	321	314
10.	20. 7.	Vrátenie preplatku od dodávateľov	30	221	314
11.	31. 12.	Povinnosť odvieť daň za posledné ZO	5	343A1	343

343A1 – daň z pridanej hodnoty pred splnením podmienok

Podľa § 65 ods. 11 ZDPH môže cestovná kancelária opraviť základ dane a výšku dane pri službách cestovného ruchu, ak po vzniku daňovej povinnosti:

- sú skutočné náklady cestovnej kancelárie za služby cestovného ruchu obstarané od iných osôb vyššie ako predpokladané náklady, ktoré cestovná kancelária použila pri určení základu dane pri vzniku daňovej povinnosti,
- nastala iná skutočnosť, ktorá má za následok zníženie základu dane.

Příklad č. 39:

Cestovná kancelária predáva zájazd v cene 550 eur. Daňová povinnosť vznikla CK podľa § 19 ods. 4 zákona o DPH prijatím platby. Pri stanovení základu dane v sume 120 eur s DPH vyčíslila CK predpokladané náklady za služby cestovného ruchu obstarané od iných osôb na jeden zájazd v sume 430 eur.

Po uskutočnení zájazdu boli skutočné náklady cestovnej kancelárie za služby cestovného ruchu obstarané od iných osôb vyššie ako predpokladané náklady, ktoré cestovná kancelária použila pri určení základu dane pri vzniku daňovej povinnosti – skutočné náklady boli 490 eur. Cestovná kancelária môže opraviť základ dane. Rozdiel – zníženie základu dane medzi pôvodným a opraveným základom dane je 60 eur s DPH na jeden zájazd (DPH 10 eur/ jeden zájazd).

Rozdiel medzi pôvodným základom dane a opraveným základom dane a rozdiel medzi pôvodnou daňou a opravenou daňou podľa § 65 ods. 11 uvedie platiteľ dane v daňovom priznaní za posledné zdaňovacie obdobie kalendárneho roka, v ktorom došlo k zníženiu základu dane.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Platiteľ	
				MD	D
1.	10. 1.	Poskytnutie preddavku na stravovanie	200	314	221
2.	10. 1.	Poskytnutie preddavku na ubytovanie	200	314	221
3.	12. 1.	Poskytnutie preddavku na prepravu	30	314	221
4.	28. 1.	Príjem preddavku v hotovosti na zájazd od zákazníka v plnej výške	550	211	324
5.	28. 1.	Vznik daňovej povinnosti DPH	20	324A	343
6.	10. 7.	Vyúčtovanie zájazdu			
		– cena celkom	550		
		– cena bez DPH	540	311	602
		– DPH (prijatý preddavok)	20		324A
		– DPH	-10		343A1
7.	10. 7.	Zúčtovanie preddavku	550	324	311
8.	10. 7.	Faktúry od zahraničných dodávateľov			
		– cena celkom s DPH	490	518	321
9.	10. 7.	Zúčtovanie preddavkov	430	321	314
10.	20. 7.	Doplatenie dodávateľom	60	321	221
11.	31. 12.	Zníženie daňovej povinnosti (nárok) za posledné ZO	-10	343A1	343

343A1 – daň z pridanej hodnoty pred splnením podmienok

21. Použitý tovar – osobitná úprava uplatňovania dane

Příklad č. 40:

Obchodník s ojazdenými autami, platiteľ DPH, kúpil v Holandsku ojazdený automobil v cene 18 000 €. Vo faktúre uviedol holandský dodávateľ informáciu o uplatnení režimu osobitnej úpravy pre použitý tovar. SK obchodník nie je povinný zdaníť v tuzemsku nadobudnutie tovaru (ojazdených automobilov) a daň uplatnenú zahraničným dodávateľom.

lom (z prirážky) si nemôže odpočítať. V súlade s § 66 ods. 14 ZDPH sa nadobudnutie použitého tovaru, ak predávajúcim je obchodník z iného ČŠ, nepovažuje za nadobudnutie tovaru v súlade s § 11 ZDPH.

Pri predaji ojazdených automobilov v tuzemsku použije obchodník osobitný režim zdaňovania, t. j. pri predajnej cene 21 000 € odvedie daň 500 eur zo základu dane vrátane DPH 3 000 € (základom dane vrátane DPH je podľa § 66 ods. 3 ZDPH kladný rozdiel medzi predajnou cenou a kúpnu cenou ojazdeného automobilu).

Výpočet sumy daňovej povinnosti: $(21\,000 - 18\,000) : 120 \times 20 = 500$ €

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Platiteľ	
				MD	D
1.	20. 1.	Nákup ojazdeného automobilu	18 000	132	321
		Samozdanenie sa podľa § 66 ods. 14 ZDPH nevykoná.			
2.	30. 1.	Predaj automobilu			
		– cena s daňou	21 000	311	
		– cena bez dane	20 500		604
		– DPH	500		343A

Ak na faktúre obchodník z iného ČŠ neuvedie slovnú informáciu podľa § 74 ods. 1 písm. n) ZDPH „úprava zdaňovania prirážky – použitý tovar“, nemôže kupujúci pri predaji uplatniť osobitnú úpravu uplatňovania dane, v dôsledku čoho odvedie vyššiu sumu dane.

Príklad č. 41:

Obchodník s ojazdenými autami, platiteľ DPH, kúpil v Holandsku ojazdený automobil. Na faktúre je uvedená cena 18 000 € a informácia o uplatnení režimu osobitnej úpravy pre použitý tovar na faktúre chýba. Podľa údajov vo faktúre nie je možné určiť, či holandský obchodník použil osobitný režim zdanenia. SK obchodník je povinný zdaníť v tuzemsku nadobudnutie tovaru (ojazdeného automobilu) a má právo na odpočítanie dane (dodávateľ – obchodník je v inom ČŠ identifikovaný pre daň). Pri predaji ojazdených automobilov v tuzemsku použije obchodník bežný režim dane a odvedie daň z predajnej ceny 21 000 € (DPH 4 200 €).

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Platiteľ	
				MD	D
1.	20. 1.	Nákup ojazdeného automobilu	18 000	132	321
2.	20. 1.	Samozdanenie	3 600	343A	343A
3.	30. 1.	Predaj automobilu			
		– cena s daňou	25 200	311	
		– cena bez dane	21 000		604
		– DPH	4 200		343A

22. Oprava základu dane

Príklad č. 42:

Platiteľ dane dodal v januári tovar v cene 6 000 € s DPH. Na základe uplatnenej reklamácie znížil cenu a v marci opravil základ dane o 20 %, t. j. v danom prípade o 1 000 € a súčasne opravil aj uplatnenú DPH.

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

DP január: ZD 5 000 (r. 03), DPH 1 000 (r. 04) KV A1

DP marec: Oprava ZD – 1 000 (r. 24), DPH – 200 (r. 25) KV C1

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Dodávateľ		Odberateľ	
				MD	D	MD	D
1.	15. 1.	Dodanie tovaru					
		– cena dodávky s DPH	6 000	311			321
		– cena tovaru	5 000		604	132	
		– DPH	1 000		343	343	
2.	15. 3.	Dobropis na základe uznania reklamácie					
		– zníženie celkom	– 1 200	311		504,	321
		– zníženie zákl. dane	– 1 000		604	132*	
		– zníženie DPH	– 200		343A	343A	
3.	25. 3.	Inkaso pohľadávky a úhrada záväzku	4 800	221	311	321	221

* Odberateľ účtuje ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ktorým je deň uznania reklamácie:

- zníženie nákladov (504), ak bol tovar k tomuto dňu už predaný,
- zníženie stavu zásob tovaru (132), ak nebol tovar k tomuto dňu predaný.

Predpokladajme, že odberateľ si daň z nakúpeného tovaru odpočítal v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie január, v mesiaci marec dostal dobropis, na základe ktorého si opravil odpočítanú daň (znížil) v riadku 28 daňového priznania.

DP január: Odpočítanie dane – 1 000 (riadok 19, 21), KV B2

DP marec: Oprava (zníženie) odpočítanej dane + 200 (riadok 28), KV C2

Postup podľa § 25 ZDPH sa neuplatní pri poskytnutí zľavy z ceny pri dodaní tovaru alebo služby (základ dane zníži o poskytnutú zľavu podľa § 22 ods. 4 ZDPH), ani v prípade, ak platiteľ opravuje nesprávny postup, napr. z dôvodu nesprávnych údajov uvedených vo faktúre (ide o opravu chyby, nie o opravu základu dane v súlade s § 25 ZDPH).

Príklad č. 43:

Platiteľ dane 15. 1. dodal 12 kusov TV prijímačov v jednotkovej cene 480 €. Na faktúre uviedol sumu 4 800 € s DPH. V mesiaci marec zistil, že vyfakturoval nesprávne množstvo prijímačov – 10 kusov namiesto skutočne dodaných 12 kusov.

V mesiaci marec dodatočne vyfakturoval dodávateľ 2 prijímače v cene s DPH 960 €, deň dodania uvedený na faktúre (tarchopise) 15. 1.

Platiteľ je povinný podať DDP za zdaňovacie obdobie január, v ktorom dodatočne prizná daňovú povinnosť v sume 160 €, údaje z opravnej faktúry uvedie v časti C1 KV za zdaňovacie obdobie, v ktorom farchopis vyhotovil – marec.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Dodávateľ		Odberateľ	
				MD	D	MD	D
1.	15. 1.	Vyradenie predaných TV v sklad. cene 350 €/ks	4 200	504	132	–	–

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Dodávateľ		Odberateľ	
				MD	D	MD	D
2.	15. 1.	Dodanie tovaru					
		– cena dodávky s DPH	4 800	311			321
		– cena tovaru	4 000		604	132	
		– DPH	800		343A	343A	
3.	Marec	Ťarchopis k pôvodnej fa					
		– cena dodávky s DPH	960	311			321
		– cena tovaru	800		604	132	
		– DPH	160		343A	343A	

23. Oprava základu dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení ceny po dodaní tovaru alebo služby

V prípade úplného alebo čiastočného nezaplatenia ceny po dodaní tovaru alebo služby, ak sa pohľadávka platiteľa stala nevymožiteľnou, môže platiteľ dane podľa § 25a ZDPH opraviť základ dane a daň.

Ak po vykonaní opravy základu dane podľa § 25a prijme platiteľ dane v súvislosti s touto pohľadávkou akúkoľvek platbu, je povinný vrátiť do ŠR opravenú daň, a to vo výške základu dane a dane zodpovedajúcej prijatej platbe.

Príklad č. 44:

Platiteľ dane A dodal v roku 2022 tovar platiteľovi dane B v hodnote 24 000 eur, z toho DPH 4 000 eur, za ktorý platiteľ dane B nezaplatil protihodnotu.

Odberateľovi B, fyzickej osobe, ktorá sa nachádza v oddlížení, určil súd dňa 10. mája 2024 splátkový kalendár, v ktorom bola pohľadávka dodávateľa A zahrnutá v sume 12 000.

Dňom určenia splátkového kalendára 10. 5. 2024 vzniká platiteľovi A nevymožiteľná pohľadávka podľa § 25a ods. 1 písm. c) bod 3 ZDPH a za predpokladu splnenia ostatných podmienok ustanovených zákonom o DPH je oprávnený opraviť základ dane a daň.

Dodávateľ A:

- uplatnil opravu základu dane a dane v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie máj 2024,
- vyhotovil opravný doklad podľa § 25a ods. 7 písm. a), ktorý 22. mája 2024 odoslal odberateľovi B,
- údaje z opravného dokladu uviedol so znamienkom mínus v daňovom priznaní v riadku 26 – základ dane 10 000 eur a v riadku 27 daňového priznania daň v sume 2 000 eur, v záznamoch [§ 70 ods. 2 písm. i)] a v časti C. 1. KV DPH (§ 78a ods. 9).

Odberateľ B je povinný:

- vykonať opravu odpočítanej dane v zdaňovacom období máj 2024 (kedy dostal doklad o oprave základu dane) v sume 2 000 eur, ktorú uvedie v riadku 29 daňového priznania so znamienkom mínus,
- uviesť ju v záznamoch [§ 70 ods. 2 písm. j)] a v časti C. 2. KV DPH (§ 78a ods. 10).

Dňa 15. 10. 2024 uhradil odberateľ B sumu 6 000 eur.

Dodávateľ A je povinný:

- v zdaňovacom období, v ktorom prijal platbu – október 2024, opraviť znížený základ dane vo výške zodpovedajúcej prijatej platbe, v riadku 26 uvedie základ dane 5 000 eur a v riadku 27 daňového priznania daň v sume 1 000 eur – údaje uvedie so znamienkom plus,
- vyhotoviť a do lehoty na podanie DP za zdaňovacie obdobie, v ktorom prijal platbu – do 25. 11. 2024 odoslať platiteľovi dane B opravný doklad.

Odberateľovi B:

- vznikne v zdaňovacom období, v ktorom prijme doklad – november 2024, právo opraviť opravenú odpočítanú daň v riadku 29 daňového priznania v sume 1 000 eur so znamienkom plus.

Opravu zníženého základu dane a opravu opravenej odpočítanej dane budú platitelia A a B povinní uviesť v záznamoch DPH a v KV DPH.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Dodávateľ		Odberateľ	
				MD	D	MD	D
1.	2022	Dodanie tovaru					
		– cena celkom	24 000	311			321
		– cena bez DPH	20 000		604	132	
		– DPH	4 000		343	343	
2.	22. 5. 2024	Oprava ZD a dane, účtuje sa len o dani	2 000	343	311A	321A	343
3.	15. 10. 2024	Čiastočná úhrada	6 000	221	311	321	221
4.	31. 10. 2024	Oprava zníženého ZD a dane u dodávateľa, účtuje sa len o sume dane	1 000	311A	343	-	-
5.	30. 11. 2024	Oprava zníženého ZD a dane u odberateľa (nárok) účtuje sa len o sume dane	1 000			343	321A

24. Oprava odpočítanej dane pri úplnom alebo čiastočnom nezaplatení protihodnoty za dodanie tovaru alebo služby

Od 1. 1. 2024 je v § 53b zákona o DPH definovaná povinnosť pre platiteľa – odberateľa opraviť odpočítanú daň z prijatých plnení (tovarov a služieb), ak úplne alebo sčasti neuhradí vzniknutý záväzok do 100 dní odo dňa jeho splatnosti, a to v rozsahu neuhradeného záväzku a v zdaňovacom období, v ktorom uplynulo 100 dní od jeho splatnosti. Uvedený postup sa uplatní aj na plnenia uskutočnené v roku 2022, ktoré neboli uhradené sčasti alebo úplne a pri ktorých uplynulo 100 dní odo dňa splatnosti 1. 1. 2023 a neskôr.

Príklad č. 45:

V novembri 2023 dodal a vyfakturoval dodávateľ A dodanie tovaru v sume 120 000 eur s DPH odberateľovi B. Odberateľ B faktúru neuhradil a daň v sume 20 000 eur si odpočítal v daňovom priznaní za zdaňovacie obdobie november

2023. V januári, 15. 1. 2024, uplynulo 100 dní od splatnosti faktúry. Faktúru uhradil odberateľ B nasledujúci mesiac do podania daňového priznania za január 2024, dňa 20. 2. 2024.

V daňovom priznaní za január 2024, napriek tomu, že do dňa podania DP za toto zdaňovacie obdobie odberateľ faktúru uhradil, je povinný v riadku 29 opraviť (znižiť) odpočítanú daň (uvedie so znamienkom plus). V daňovom priznaní za február si odberateľ opraví opravenú odpočítanú daň v riadku 29 daňového priznania (so znamienkom mínus).

Účtovanie:

Analytické účty:

- 321.1 – Závazok voči dodávateľovi z titulu splnenia dodávky
- 343.1 – DPH na odpočítanie
- 321.2 alebo 343.2 – Zúčtovanie zníženia základu dane podľa § 53b zákona o DPH
- 343.3 – Oprava odpočítanej dane podľa § 53b zákona o DPH
- 343.4 – Úprava opravy odpočítanej dane podľa § 53b ods. 4 zákona o DPH

Zostatky účtov 343.3 a 343.4 sa vyrovnávajú prostredníctvom úhrady výslednej daňovej povinnosti alebo inkasa nadmerného odpočtu na základe podaného daňového priznania k DPH.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Odberateľ B	
				MD	D
1.	11. 2023	Dodanie tovaru			
		– cena celkom	120 000		321. 1
		– cena bez DPH	100 000	132	
		– DPH	20 000	343. 1	
2.	15. 1. 2024	Oprava odpočítanej dane, interný účtovný doklad	20 000	343. 2	343. 3
3.	20. 2. 2024	Úhrada faktúry	120 000	321	221
4.	20. 2. 2024	Oprava opravenej odpočítanej dane, interný účtovný doklad	20 000	343. 4	343. 2

Poznámka:

Od 1. 1. 2023 sa podľa § 25a ods. 2 písm. a) ZDPH za nevymožiteľnú pohľadávku, v rozsahu, v akom nebola zaplatená, považuje taká pohľadávka, od splatnosti ktorej uplynulo 150 dní a zároveň je splnená ďalšia podmienka v závislosti od výšky pohľadávky. Inštitúty opravy základu dane a opravy odpočítanej dane sú síce vzájomne previazané, nemusí k nim však dôjsť v rovnakom čase, pričom sa pripúšťa, aby oprava odpočítanej dane bola vykonaná skôr [rozsudok Súdneho dvora EÚ (C-335/19)].

Podľa § 53b ods. 1 písm. a) ZDPH má platiteľ dane naďalej povinnosť opraviť odpočítanú daň na základe doručenia opravného dokladu vyhotoveného dodávateľom podľa § 25a ods. 7 písm. a) ZDPH. Túto opravu odpočítanej dane vykoná platiteľ v zdaňovacom období, v ktorom dostal opravný doklad, a v rozsahu, v akom za dodané plnenie (tovar alebo službu) nezaplatil.

25. Oprava nesprávne uplatneného režimu podľa ZDPH

- fakturácia stavebných prác platiteľovi v režime s DPH

Príklad č. 46:

Platiteľ dane v januári 2024 zdanil stavebné práce, ktoré mal fakturovať v režime PDP podľa § 69 ods. 12 písm. j) ZDPH. Základ dane uvedený vo faktúre bol 10 000 eur a DPH 2 000 eur.

Január 2024:

Dodávateľ: DP – riadok 03 – 10 000, riadok 04 – 2 000; KV časť A1

Odberateľ: DP – riadok 19, 21 – 2 000; KV časť B2

V máji 2024 zistil dodávateľ, že práce fakturoval v nesprávnom režime, t. j. k cene dodaných služieb uplatnil nesprávne daň 20 %.

Riešenie:

Dodávateľ:

- v máji 2024 vyhotoví opravnú faktúru, ktorou zníži fakturovanú sumu o uplatnenú daň (- 2 000) a v opravnej faktúre uvedie informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“,
- podá DDP za január 2024, v ktorom opraví riadok 03, 04 (mínus),
- opravnú faktúru uvedie v časti C1 KV za máj,
- podá DKV za január, v ktorom uvedie údaje v časti A2 a kód opravy 2.

Odberateľ:

- zaeviduje daň v záznamoch za ZO január 2024 (výstup aj vstup),
- podá DDP za január 2024, v ktorom na základe opravnej faktúry opraví odpočítanú daň v riadku 19 a 21 DP a uplatní samozdanenie v riadkoch 09 a 10 DP a odpočítanú daň v riadku 19 DP,
- podá DKV za január 2024, v ktorom uvedie údaje o samozdanení v časti B1,
- údaje z opravnej faktúry uvedie v KV za máj 2024 v časti C2.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Platiteľ SK1		Platiteľ SK2	
				MD	D	MD	D
1.	15. 1. 2024	Dodávka stavebných prác					
		– suma spolu (Fa s DPH)	12 000	311			321
		– suma bez dane	10 000		602	042	
		– DPH	2 000		343	343	
2.	5. 5. 2024	Opravná faktúra (dobropis)					
		– DPH	2 000	-311	-343	-343	-321
3.	5. 5. 2024	Prenesenie daňovej povinnosti	2 000			343	343
4.	15. 5. 2024	Úhrada faktúr	10 000	221	311	321	221

– fakturácia plnenia, ktoré nie je stavebnou prácou v režime PDP

Príklad č. 47:

Platiteľ dane v januári 2024 nesprávne fakturoval v režime PDP revíziu elektroinštalácií, na ktorú vyhotovil odberateľovi faktúru v sume 2 000 eur bez DPH. Na faktúre uviedol informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“.

Január 2024:**Dodávateľ:**

- v DP údaje o poskytnutej službe neuviedol,
- v KV uviedol údaje o dodaných stavebných prácach v časti A2.

Odberateľ:

- uplatnil samozdanenie v riadku 09, 10 a odpočítanú daň v riadku 19 DP,
- údaje o prijatej službe uviedol v časti B1 KV.

V máji 2024 zistil dodávateľ, že postupoval nesprávne, revízie elektroinštalácií nepatria do sekcie F klasifikácie CPA a pri ich fakturácii sa neuplatňuje režim PDP. Platiteľ bol povinný fakturovať poskytnuté služby v cene s DPH.

Riešenie:**Dodávateľ:**

- v máji 2024 vyhotoví opravnú faktúru, v ktorej uvedie základ dane 2 000 eur a DPH 400 eur,
- podá DDP za január 2024, v ktorom uvedie základ dane a daň v riadku 03 a 04 DP,
- údaje z opravnej faktúry uvedie v časti C1 KV za máj 2024.

Odberateľ:

- podá DDP za ZO január 2024, v ktorom opraví uplatnené samozdanenie (riadok 09, 10) a odpočítanú daň v riadku 19 daňového priznania (podľa § 16 daňového poriadku je odberateľ povinný podať DDP aj v prípade, ak oprava nemá dosah na výsledný vzťah platiteľa k ŠR),
- podá DKV za január 2024, v ktorom opraví údaje v časti B1 – kód opravy 1,
- uplatní si odpočítanie dane najskôr v DP (r. 19, 21) za ZO máj, najneskôr december 2023 (ak má faktúru),
- údaje z opravnej faktúry uvedie v časti C2 KV za máj 2024.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	Platiteľ SK1		Platiteľ SK2	
				MD	D	MD	D
1.	15. 1. 2024	Dodávka elektroinštalačných prác – suma spolu (Fa bez DPH)	10 000	311	602	518	321
2.	15. 1. 2024	Prenesenie daňovej povinnosti	2 000			343	343
3.	5. 5. 2024	Opravná faktúra (tarchopis) – suma DPH	2 000	311	343	343	321
4.	5. 5. 2024	Oprava prenesenia daňovej povinnosti	2 000			-343	-343
5.	15. 5. 2024	Úhrada	10 000	221	311	321	221

26. Povinnosť odvieť daň v prípade krádeže tovaru

Ak je predmetom krádeže tovar nadobudnutý na iný účel ako na ďalší predaj s obstarávacou cenou nižšou ako 1 700 eur a s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, platiteľ zníži odvod dane o pomernú časť dane zodpovedajúcu výške odpisov, ktoré by sa vypočítali ako pri majetku, ktorý

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

by bol odpisovaný rovnomerne po dobu štyroch rokov (platí od 1. 1. 2023, t. j. uplatní sa, ak platiteľ zistil krádež tovaru 1. 1. 2023 a neskôr).

Príklad č. 48:

Platiteľ dane zistil v marci 2024 krádež počítača, ktorý využíval na podnikanie. Pri jeho kúpe v januári 2023 bola daň odpočítaná v plnej výške. Obstarávacia cena počítača bola 1 400 eur bez DPH. Ide o majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 1 700 eur a jeho doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Počítač nebol kúpený s cieľom jeho ďalšieho predaja.

Platiteľ dane je povinný priznať a odvieť daň za zdaňovacie obdobie marec 2024 (kedy zistil krádež tovaru), zo základu dane, ktorým je zostatková cena, ktorá sa určí ako pri majetku, ktorý by bol odpisovaný rovnomerne po dobu štyroch rokov. Ku krádeži tovaru (počítača) došlo v druhom roku odpisovania.

Pri rovnomernom odpisovaní je ročný odpis 350 eur ($1\,400:4 = 350$). Platiteľ dane je povinný v zdaňovacom období marec 2024 priznať daň zo zostatkovej ceny 1 050 eur ($1\,400\text{ OC} - 350\text{ suma odpisu za 1 rok}$) v sume 210 eur (zostatková cena $1\,050 \times 20\%$ sadzba dane).

Účtovanie, dva varianty:

1. variant účtovania, ak je počítač považovaný za dlhodobý majetok (DHM)
2. variant účtovania, ak sa o počítači účtuje ako o zásobách, o materiáli

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	Suma v €	1. variant účtovania		2. variant účtovania	
				MD	D	MD	D
Rok 2023							
1.	15. 1.	Nákup počítača	1 680,00		321		321
		– cena spolu	1 400,00	042		501	
		– cena bez DPH	280,00	343		343	
2.	17. 1.	Úhrada	1 680,00	321	221	321	221
3.	31. 1.	Zaradenie do DM	1 400,00	022	042		
4.	31. 12.	Účtovné odpisy za rok 2023	700,00	551	081		
Rok 2024							
5.	12. 12.	Odpisy za rok 2024 (700:12x2)	116,67	551	082		
6.	12. 12.	Darovanie					
		– účtovná hodnota	583,33	543	082		
		– vyradenie v OC	1 400,00	082	022		
		– DPH	210,00	543	343	543	343

Poznámka:

Pri výpočte dane sa zohľadní odpočítanie dane v pomernej výške po prepočte koeficientom. Ak by platiteľovi ukradli počítač v roku 2027 (v piatom roku po nadobudnutí tovaru), jeho zostatková cena zistená „fikciou“ by bola vo výške nula. Platiteľ dane nie je povinný priznať a odvieť daň z dôvodu, že jeho zostatková cena je nulová.

27. Vloženie nepeňažného vkladu do obchodnej spoločnosti alebo družstva

Nepeňažný vklad formou jednotlivých zložiek majetku

Vloženie nepeňažného vkladu do obchodnej spoločnosti alebo družstva platiteľom dane v tuzemsku je v súlade so ZDPH predmetom dane. Platiteľ dane, vkladateľ nepeňažného vkladu, uplatní pri vložení nepeňažného vkladu režim DPH v závislosti od toho, čo je predmetom nepeňažného vkladu, t. j. je povinný odviesť z nepeňažného vkladu daň z pridanej hodnoty (Schéma č. 1) alebo uplatní v súlade so ZDPH oslobodenie od dane (Schéma č. 2).

Schéma č. 1 – Účtovanie o nepeňažnom vklade jednotlivého majetku, ak poskytovateľ uplatní daň a prijímateľ si daň odpočítava:

P. č.	Účtovný prípad	Suma	Poskytovateľ vkladu		Prijímateľ vkladu	
			MD	D	MD	D
1.	Upísanie vkladu	V cene určenej znaleckým posudkom (u platiteľa sa považuje za cenu s daňou)	06x	367	353	419
2.	Splatenie v účtovnej hodnote (DHM, DNM, zásoby a i.)	Účtovná hodnota (zostatková účtovná cena DHM, DNM, cena zásob a i.)	367	07x, 08x, 132*	–	–
3.	DPH	Vznik daňovej povinnosti podľa § 19 ZDPH	367	343	343	353
4.	Oceňovací rozdiel	Suma rozdielu 1. – 2. – 3. (vyrovnanie účtu 367 podľa charakteru rozdielu)	367 568	668 367	–	–
5.	Vyradenie (ak ide o dlhodobý majetok)	Obstarávacía cena vkladaneho majetku	07x, 08x	01x, 02x	–	–
6.	Obstaranie u prijímateľa vkladu	V cene určenej znaleckým posudkom, zníženej o DPH	–	–	041, 042	353
7.	Zaradenie u prijímateľa vkladu	V cene určenej znaleckým posudkom	–	–	01x, 02x	041, 042
8.	Zápis do OR	V cene určenej znaleckým posudkom	–	–	419	411

* podľa druhu vkladaneho majetku

Schéma č. 2 – Účtovanie o nepeňažnom vklade jednotlivého majetku, ak poskytovateľ uplatní oslobodenie od dane v prehľade:

P. č.	Účtovný prípad	Suma	Poskytovateľ vkladu		Prijímateľ vkladu	
			MD	D	MD	D
1.	Upísanie vkladu	V cene určenej znaleckým posudkom	06x	367	353	419

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

P. č.	Účtovný prípad	Suma	Poskytovateľ vkladu		Prijímateľ vkladu	
			MD	D	MD	D
2.	Splatenie v účtovnej hodnote (nehnuteľnosť, stavebný pozemok)	Účtovná hodnota (zostatková účtovná cena)	367	031, 081*	–	–
3.	Oceňovací rozdiel	Suma rozdielu 1. – 2. (vyrovnanie účtu 367 podľa charakteru rozdielu)	367 568	668 367	–	–
4.	Vyradenie majetku	Obstarávacía cena vkladaneho majetku	081	021	–	–
5.	Obstaranie u prijímateľa vkladu	V cene určenej znaleckým posudkom	–	–	042	353
6.	Zaradenie u prijímateľa vkladu	V cene určenej znaleckým posudkom	–	–	021, 031	042
7.	Zápis do OR	V cene určenej znaleckým posudkom	–	–	419	411

* podľa druhu vkladaneho majetku

Príklad č. 49: (splatenie upísaného vkladu nepeňažne – úžitkovým vozidlom)

Spoločnosť A s. r. o., platiteľ DPH, ako jediný zakladateľ založila dňa 1. 4. spoločnosť D s. r. o., pričom vklad do základného imania splatila nepeňažne úžitkovým motorovým vozidlom dňa 15. 5. odovzdaním správcovi vkladu. Účtovná hodnota vozidla, ktorým bol vklad splatený, je 12 000 €, obstarávacía cena vozidla bola 20 000 € a oprávky do dňa splatenia vkladu dosiahli výšku 8 000 €. Znalecký posudok stanovil ocenenie vozidla na 13 000 €. V zmysle ZDPH vzniká z takéhoto vkladu daňová povinnosť dňom dodania 15. 5. Do 15 dní od vzniku daňovej povinnosti je platiteľ dane povinný vyhotoviť faktúru podľa § 74 ZDPH. Do obchodného registra bol zapísaný vklad spoločnosti A s. r. o. vo výške 13 000 €, čo tvorí i hodnotu základného imania vzniknutej spoločnosti D s. r. o. Zápis do OR sa uskutočnil 20. 6., odovzдание vozidla správcem vkladu novovzniknutej spoločnosti 23. 6.

P. č.	DUÚP	Účtovný prípad	A, s. r. o.		Suma v €
			MD	D	
1.	1. 4.	Upísanie vkladu	061	367	13 000,00
2.	15. 5.	Splatenie vkladu v účtovnej hodnote vozidla	367	082	12 000,00
3.	15. 5.	DPH	367	343	2 166,67
4.	15. 5.	Rozdiel zostatkovej ceny a výšky vkladu uznaného pre zápis do obchodného registra	568	367	1 166,67
5.	15. 5.	Vyradenie vozidla z majetku	082	022	20 000,00
6.	25. 6.	Vyrovnanie DPH prostredníctvom daňového priznania za máj	343	221	2 166,67

Otváracia súvaha spoločnosti D s. r. o. ku dňu jej vzniku, t. j. k 20. 6., v celých €:

Strana aktív	Strana pasív
(378)* 13 000,00	(411) 13 000,00
Spolu: 13 000,00	Spolu: 13 000,00

* 378 – pohľadávka spoločnosti D voči správcovi vkladu, ku dňu 23. 6. (odovzdanie vozidla správcom vkladu spoločnosti D) sa v účtovníctve spoločnosti D s. r. o. vykonávajú účtovné zápisy:

- nadobudnutie vlastníctva k úžitkovému vozidlu: MD 042 D 378 13 000 €
- zaradenie do majetku: MD 022 D 042 13 000 €

Ak je nadobúdateľ nepeňažného vkladu – úžitkového vozidla, platiteľom dane, má právo na odpočítanie dane podľa § 49 – § 51 ZDPH. Ak prijímateľ nepeňažného vkladu nemá postavenie platiteľa dane, daň uplatnená vkladateľom nepeňažného vkladu tvorí súčasť ocenenia nepeňažného vkladu, nie však pre potreby zistenia hodnoty uznanej na vklad, ale na účely ocenenia majetku pre potreby účtovníctva prijímateľa nepeňažného vkladu. V príklade spoločnosť D, s. r. o. ako prijímateľ vkladu nemá postavenie platiteľa dane, ocenenie vozidla nadobudnutého splatením vkladu vykoná v cene s daňou, t. j. v cene 13 000 €. Ku dňu prípadnej následnej registrácie spoločnosti D si táto môže odpočítať daň z takto nadobudnutého majetku (úžitkového vozidla) podľa § 55 ZDPH. Odpočítanú daň si pri odpisovanom majetku zníži o pomernú časť dane zodpovedajúcu odpisom.

Príklad č. 50: (vklad úžitkového vozidla na účely zvýšenia podielu v spoločnosti)

Vychádzajme zo zadania predchádzajúceho príkladu – s tým rozdielom, že prijímateľ vkladu spoločnosť D s. r. o. nevzniká, ale už existuje a má postavenie platiteľa dane. Spoločnosť A s. r. o. spláca vklad, ktorým si zvyšuje svoj podiel v spoločnosti D s. r. o., základné imanie v spoločnosti D s. r. o. sa zvyšuje.

P. č.	Účtovný prípad	Suma v €	Poskytovateľ vkladu		Prijímateľ vkladu	
			MD	D	MD	D
1.	Upísanie vkladu	13 000,00	06x	367	353	419
2.	Splatenie v účtovnej hodnote	12 000,00	367	082	–	–
3.	DPH	2 166,67	367	343	343A	353
4.	Oceňovací rozdiel	1 166,67	568	367		
5.	Vyradenie	20 000,00	082	022	–	–
6.	Obstaranie u prijímateľa vkladu	10 833,33	–	–	042	353
7.	Zaradenie u prijímateľa vkladu	10 833,33	–	–	022	042
8.	Zápis zvýšenia ZI do obchodného registra	13 000,00	–	–	419	411

Na účely účtovníctva je potrebné vstupnú cenu jednotlivých zložiek majetku obstaraného ako splatenie vkladu nepeňažne u prijímateľa vkladu – platiteľa DPH, určiť v cene podľa znaleckého posudku zníženej o DPH.

Dlhopisy (2024)

Dlhopisy patria do sústavy cenných papierov vymedzených v § 2 ods. 2 zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých ďalších zákonov (ZCP).

Dlhopisy, obligácie (dlžnicke cenné papiere) sú upravené samostatným zákonom č. 530/1990 Zb. o dlhopisoch (ďalej ZOD). **Dlhopis je definovaný ako CP, s ktorým je spojené právo majiteľa požadovať splácanie dlžnej sumy v menovitých hodnotách a vyplácanie výnosov z nej k určitému dátumu a povinnosť osoby oprávnenej vydávať dlhopisy (emitenta) tieto záväzky splniť.** Podľa ZOD sústavu dlhopisov v SR tvoria:

- a) dlhopisy (§ 1 ZOD),
- b) hypotekárne záložné listy (§ 14 až § 17 ZOD), ktorých emitentom môže byť len banka,
- c) štátne dlhopisy (§ 18, § 19 ZOD), ktorých emitentom je MF SR, predávané prostredníctvom NBS,
- d) podriadené dlhopisy (§ 20a ZOD),
- e) zabezpečené dlhopisy (§ 20b ZOD),
- f) komunálne obligácie (§ 20 ZOD), ktorých emitentom môže byť banka alebo obec,
- g) zamestnanecké obligácie (§ 21 ZOD) – ide o neprevoditeľné dlhopisy vydávané výlučne pre zamestnancov.

Dlhopisy môžu byť vydávané na meno alebo na doručiteľa. Emitent alebo osoba ním poverená vedie zoznam majiteľov dlhopisov znejúcich na meno. Pri zaknihovaných dlhopisoch register vedený strediskom nahrádza zoznam majiteľov dlhopisov znejúcich na meno.

Dlhopisy určené na obchodovanie sú vydávané **v zaknihovanej podobe. Menovitou hodnotou dlhopisu** je peňažná suma, na ktorú CP znie. **Emisným kurzom** dlhopisu je cena, za ktorú ho emitent predáva pri jeho vydaní.

Kurzom dlhopisu je cena určená a zverejnená burzou CP postupom podľa burzových pravidiel.

Emitentom dlhopisov podľa § 6 ods. 1 ZOD môže byť:

- a) tuzemec – právnická osoba vrátane pobočky zahraničnej banky,
- b) tuzemec – fyzická osoba zapísaná v obchodnom registri,
- c) cudzovec – právnická osoba.

Na vydanie dlhopisov je potrebné povolenie podľa zákona o ZOD s výnimkou podľa § 18 ZOD, ktorý upravuje vydávanie štátnych dlhopisov.

Náležitosti dlhopisov sú upravené v § 3 ZOD.

Účtovanie o dlhopisoch v postupoch účtovania

I. Všeobecné zásady

Pri účtovaní o dlhopisoch je treba okrem účtovných predpisov vychádzať aj zo ZCP a ZOD. Dôležitý je § 13 ZCP, ktorý upravuje vydanie cenného papiera, ktorým je okamih jeho vzniku. **Cenný papier je vydaný okamihom, keď má všetky náležitosti ustanovené ZCP alebo osobitným zákonom.**

To znamená, že len splnením obidvoch uvedených podmienok vzniká existencia akéhokoľvek cenného papiera, a teda aj dlhopisu. Preto napríklad u emitenta dlhopisu dlhopis nie je cenným papierom, jeho emisia je účtovaná ako záväzok. Skutočnosti súvisiace s nakladaním dlhopisov (ako je kúpa, predaj, poberanie výnosov a pod.) sa budú účtovne zobrazovať v nadväznosti na ich právnu úpravu.

II. Oceňovanie

Správne oceňovanie dlhopisov je dôležité pre ich správne účtovanie. Oceňovanie dlhopisov závisí od úmyslu účtovnej jednotky, s akým dlhopisy obstaráva. Dlhopisy obstarané s cieľom poberania výnosov sa oceňujú obstarávacími cenami. Dlhopisy obstarané s cieľom obchodovania sa oceňujú reálnou hodnotou. Úrokovým výnosom pri dlhových cenných papieroch sa rozumie:

- a) pri dlhových cenných papieroch s úrokovou sadzbou výnos stanovený touto sadzbou,
- b) pri diskontovaných cenných papieroch rozdiel medzi menovitou hodnotou dlhopisu a obstarávacou cenou.

III. Účtovanie o dlhopisoch

Účtovná jednotka **účtuje o dlhopisoch ako o CP** vtedy, ak ide o **dlhopisy iných emitentov**, ktoré obstarala na verejnom trhu, v individuálnom obchode, prípadne priamo od emitenta. Tieto dlhopisy majú povahu majetkového práva, o ktorom sa účtuje v aktívach súvahy. Dlhopisy môže účtovná jednotka nakúpiť s cieľom poberania výnosov alebo s cieľom obchodovania s nimi.

Dlhopisy obstarané s cieľom poberania výnosov môžu byť v držbe:

- a) krátkodobo (do 1 roka), účtujú sa v účtovej skupine 25 – Krátkodobý finančný majetok na účte 256 – Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti,
- b) dlhodobo (nad 1 rok), účtujú sa v účtovej skupine 06 – Dlhodobý finančný majetok na účte 065 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti.

Výnosy z dlhopisov nakúpených s cieľom poberania výnosov počas ich držby sa účtujú ako finančné výnosy na účtoch:

- **665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku** pri dlhodobých dlhopisoch,
- **666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku** pri krátkodobých dlhopisoch.

Pomerná časť výnosov počas držby dlhopisov (aliquotné úrokové výnosy – AÚV) sa účtujú priebežne minimálne k súvahovému dňu.

AÚV môžu byť vyplácané priebežne alebo spolu až pri splatnosti dlhopisu.

Ak sa **pomerná časť výnosov (AÚV) počas ich držby** (podľa emisných podmienok dlhopisu) nevypláca priebežne, výnos sa účtuje prostredníctvom účtov časového rozlíšenia.

Dlhopisy, ktoré účtovná jednotka nakúpila s cieľom obchodovania, sa považujú za krátkodobý finančný majetok a účtujú sa na účte 253 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie a oceňujú sa v reálnej hodnote, ktorou je tržová cena.

Emitované dlhopisy majú u emitenta podobu záväzku a účtuje sa o nich na príslušných záväzkových účtoch podľa doby splatnosti:

- 241 – Vydané krátkodobé dlhopisy
- 473 – Vydané dlhopisy

IV. Príklady účtovania

1. Emitovanie dlhopisov

- a) Emisia krátkodobých dlhopisov MD 375/DAL 241
- b) Emisia dlhodobých dlhopisov MD 375/DAL 473
- c) Predaj dlhopisov (krátkodobých aj dlhodobých) MD 211, 221/DAL 375
- d) Odkúpenie vlastných dlhopisov (ak sa účtovná jednotka v emisných podmienkach k tomu zaviazala – napríklad zamestnanecké dlhopisy) MD 255/DAL 211, 221

2. Nákup dlhodobého kupónového dlhopisu držaného do splatnosti

Spoločnosť Alfa, a. s., nakúpila dňa 15. 4. dlhopisy za 610 tis. eur, ktorých menovitá hodnota je 600 tis. eur, s úmyslom držať ich do splatnosti, ktorá nastane o dva roky. Za služby obchodníkov s CP zaplatila 1 500 eur. Na nákup bola poskytnutá záloha vo výške 650 tis. eur.

Popis účtovného prípadu	Suma v €	Účtovanie
1. poskytnutie zálohy na nákup dlhopisov	650 000	MD 053/D 221
2. obstaranie dlhopisov	610 000	MD 043/D 053
3. poplatok za služby o. c. p. platený zo zálohy	1 500	MD 043/D 053
4. prevod dlhopisu do majetku	611 500	MD 065/D 043
5. vrátenie zostatku zálohy	38 500	MD 221/D 053

3. Reálne ocenenie kupónového dlhopisu

Spoločnosť AXA, a. s., obstarala 5. 8. krátkodobé dlhopisy držané do splatnosti s dobou splatnosti do jedného roka v obstarávacej cene 10 000 € s úmyslom držať ich do doby splatnosti. Pri obstaraní zaplatila o. c. p. za služby 150 €. Dosiahnutý AÚV k 31. 12. je 300 €. Pre zjednodušenie uvažujeme pri obstarávaní dlhopisu o priamej platbe z bankového účtu.

Dátum	Popis účtovného prípadu	Suma v €	Účtovanie
5. 8.	obstaranie dlhopisu	10 000	MD 259/D 221
5. 8.	poplatok za služby o. c. p.	150	MD 259/D 221
5. 8.	prevod dlhopisu do majetku	10 150	MD 256/D 259
31. 12.	dosiahnutý AÚV	600	MD 256A2/D 666

4. Emisia dlhopisov predávaných diskontovane v individuálnom obchode

– výplata istiny a úrokových výnosov

Spoločnosť ABX, a. s., emitovala dlhopisy s dobou splatnosti 24 mesiacov v menovitej hodnote 200 000 eur, ktorých emisný kurz bol 180 000 eur.

Podľa emisných podmienok bude výnos z nich vyplácaný každoročne.

Dlhopisy boli emitované 1. 7. 2022.

AÚV (v sume 5 000 za rok 2022 + 5 000 za 1. polrok 2023) za prvý rok je splatný 5. 7. 2023 v sume 10 000 eur.

AÚV za druhý rok od 1. 7. 2023 do 1. 7. 2024 je splatný 2. 7. 2024 spolu s istinou v sume 10 000 eur.

Účtovanie u emitenta:

Popis účtovného prípadu	Suma v €	Účtovanie
1. emisia dlhodobých diskontovaných dlhopisov		
a) menovitá hodnota dlhopisu	200 000	MD xx/D 473
b) emisný kurz	180 000	MD 375/D xx
c) úrokový náklad vzťahujúci sa na 2. polrok roku 2023	5 000	MD 562/D xx
d) úrokový náklad vzťahujúci sa k budúcim rokom	15 000	MD 381/D xx
2. zúčtovanie úrokového nákladu za 1. polrok roku 2023	10 000	MD 562/D 381
3. predaj dlhopisu záujemcovi 3. 7. 2023	180 000	MD 221/D 375
4. zrážková daň z úroku z dlhopisu 19 %	1 900	MD 473/D 342
5. výplata výnosu z dlhopisu 5. 7. 2023 – znížená o zrážku dane	8 100	MD 473/D 221
6. zúčtovanie úrokového nákladu za rok 2024	5 000	MD 562/D 381
7. výplata istiny dlhopisu	180 000	MD 473/D 221
8. zrážková daň z úroku z dlhopisu 19 % za rok 2024	1 900	MD 473/D 342
9. výplaty úroku z dlhopisu k 2. 7. 2024 – znížené o zrážku dane	8 100	MD 473/D 221

Účtovanie u nadobúdateľa:

Popis účtovného prípadu	Suma v €	Účtovanie
1. obstaranie dlhodobých dlhopisov v OC	180 000	MD 043/D 221
2. prevod dlhopisov do majetku v OC	180 000	MD 065A1/D 043
3. zúčtovanie AÚV k 31. 12. 2023	5 000	MD 065A2/D 665
4. zúčtovanie AÚV za rok 2023 a 2024	15 000	MD 065A3/D 384
5. zúčtovanie AÚV za 1. polrok 2023	5 000	MD 384/D 665
6. výplata úrokového výnosu k 5. 7. 2023	8 100	MD 221//D 062A3
a) zrážková daň	1 900	MD 591/D 062A2
7. zúčtovanie AÚV do výnosov za 2. polrok 2023	5 000	MD 384/D 665
8. zúčtovanie AÚV za 1. polrok 2024	5 000	MD 384/D 665
9. výplata úrokového výnosu k 5. 7. 2024	8 100	MD 221//D 062A2
a) zrážková daň	1 900	MD 591/D 062A2
10. výplata istiny dlhopisu v dobe splatnosti	180 000	MD 221/D 065A1

5. Predaj dlhopisov pred splatnosťou

Účtovná jednotka má v držbe obchodovateľný dlhopis v nominálnej hodnote 500 emitovaný v 8/2023, splatný v 8/2024 s pevným úrokovým výnosom 150 splatným v dobe splatnosti istiny.

Dlhopis sa rozhodla prediť 15. 5. 2024. AÚV zverejnený burzou k tomuto dňu je 125 a kurz predmetného dlhopisu je 630. Cena obstarania dlhopisu bola 500.

Účtovanie u predávajúceho:	Suma	MD	DAL
I. Alternatíva – predaj dlhopisu za 620			
a) pohľadávka z predaja dlhopisu	620	378	–
b) výnos z predaja istiny (620 – 125)	495	253	661
c) alikvotný úrokový výnos	125	253A1	661/A
d) úbytok predaného dlhopisu z majetku	500	561	253
II. Alternatíva – predaj dlhopisu za 630			
a) pohľadávka z predaja dlhopisu	630	378	–
b) výnos z predaja istiny (630 – 125)	505	–	661
c) alikvotný úrokový výnos	125	–	661/A
d) úbytok predaného dlhopisu z majetku	500	561	253
Účtovanie u kupujúceho:	Suma	MD	DAL
I. Alternatíva			
a) obstaranie dlhopisu			
1. cena obstarania	620	–	221
2. cena obstarania istiny	495	253A1	–
3. alikvotný úrokový výnos	125	253A2	–
b) výplata dlhopisu pri splatnosti; istina je vo výške 500; výnosový úrok 150			
1. inkasovanie peňazí na účet	500	221	–
2. suma istiny v cene obstarania	495	–	253A1
3. rozdiel medzi NH a cenou obstarania istiny	5	–	668
4. inkasovanie AÚV z obstarania CP	125	–	253A2
5. doplatok úrokového výnosu	25	–	666
Účtovanie u kupujúceho:	Suma	MD	DAL
II. Alternatíva			
a) obstaranie dlhopisu			
1. cena obstarania	630	–	221
2. cena obstarania istiny	505	253A1	–
3. alikvotný úrokový výnos	125	253A2	–

Účtovanie u kupujúceho:	Suma	MD	DAL
b) výplata dlhopisu pri splatnosti; istina je vo výške 500; výnosový úrok je 150			
1. inkasovanie peňazí na účet	627,5	221	–
2. suma istiny v cene obstarania	505	–	253A1
3. rozdiel medzi NH a cenou obstarania istiny	5	568	–
4. inkasovanie AÚV z obstarania CP	125	–	253A2
5. doplatok úrokového výnosu	25	–	666

6. Emisia dlhopisov s úmyslom podmieneného zvýšenia základného imania

Akciová spoločnosť môže vydať dlhopisy aj s úmyslom podmieneného zvýšenia imania podľa § 207 Obchodného zákonníka. Tieto dlhopisy je možné následne (podľa emisných podmienok dlhopisov) vymeniť za akcie. Môže ísť o vymeniteľné dlhopisy alebo prioritné dlhopisy.

Právo z vymeniteľného dlhopisu sa môže uplatniť až po úplnom splatení emisného kurzu dlhopisu. **Právo na akcie z vymeniteľného dlhopisu** sa uplatňuje dorúčením písomnej žiadosti spoločnosti. Dňom doručenia písomnej žiadosti spoločnosti nastáva upísanie a splatenie akcií a zaniká právo na výplatu menovitej hodnoty dlhopisu a výnosu z dlhopisu.

O podmienenom zvýšení ZI vydaním vymeniteľných dlhopisov sa účtuje:

Účtovanie u a. s. – emitenta dlhopisu:	Suma	MD	DAL
a) Emisia krátkodobých dlhopisov	100	375	241
b) Predaj dlhopisov	100	221	375
c) Úrokový výnos z dlhopisov	10	562	379A1
d) Zrážková daň z úrokového výnosu	1,9	379	342
e) Uplatnenie práva majiteľa dlhopisu na akcie:			
1. z emisnej hodnoty a úrokového výnosu	100	241	379/A2
2. z úrokového výnosu (zaniká právo na výplatu dlhopisu aj úrokového výnosu z dlhopisu)	8,1	379/A1	379/A2
f) Upísanie akcií na zvýšenie základného imania	108,1	353	419
g) Splatenie akcií (zápočet pohľadávky a záväzku)	108,1	379/A2	353
h) Zapísanie zvýšenia ZI do obchodného registra	108,5	411/A2	411/A1

Účtovanie u investora – akcionára:	Suma	MD	DAL
a) kúpa dlhopisov	100	256	211, 221
b) úrokový výnos netto	8,1	378	662
c) upísanie akcií	108,1	06x	367
d) uplatnenie práva na upísanie akcií			

Účtovanie u investora – akcionára:	Suma	MD	DAL
– z istiny dlhopisu	100	378/A2	253
– z úrokového výnosu	8,1	378/A2	378
e) splatenie akcií (zápočet)	108,1	367	378/A2

7. Právo z prioritného dlhopisu

Z prioritného dlhopisu vzniká **právo upísať akcie spoločnosti** spôsobom v mieste a čase určenom valným zhromaždením v uznesení o podmienenom zvýšení základného imania a **zároveň právo pri splatnosti dlhopisu požadovať výplatu menovitej hodnoty dlhopisu a výnosu z dlhopisu.**

Účtovanie u a. s. – emitenta dlhopisu:	Suma	MD	DAL
a) Emisia krátkodobých dlhopisov	100	375	241
b) Predaj dlhopisov	100	221	375
c) Úrokový výnos z dlhopisov	10	562	379/A1
d) Zrážková daň z úrokového výnosu	1,9	379	342
e) Upísanie akcií na zvýšenie základného imania			
– uplatnenie prednostného práva	100	353	419
f) Splatenie upísaných akcií peniazmi	100	221	353
g) Splatenie istiny dlhopisu	100	241	221, 211
h) Splatenie úrokového výnosu	8,5	379/A1	221, 211
i) Zapísanie zvýšenia ZI do obchodného registra	100	411	419

Účtovanie u investora – akcionára:	Suma	MD	DAL
a) kúpa dlhopisov	100	253	211, 221
b) úrokový výnos netto	8,1	378	662
c) splatenie istiny dlhopisu	100	221	253
d) splatenie úrokového výnosu	8,1	221	378
e) upísanie akcií (uplatnenie prednostného práva)	100	06x	367
f) splatenie akcií peniazmi	100	367	221
akcionárom		06x	415
– zvýšením menovitej hodnoty akcií výmenou akcií:			
1. stiahnutie akcií		378	06x
2. doúčtovanie zvýšenej hodnoty akcií		378	415
3. vrátenie akcií vo vyššej menovitej hodnote		06x	378

Zmenky v podvojnóm účtovníctve podnikateľov (2024)

Zmenka je prevoditeľným cenným papierom, ktorý je vydávaný individuálne v listinnej podobe a ktorý má predovšetkým úverovú a platobnú funkciu. Úverová funkcia zmenky spočíva v tom, že namiesto platenia peňažného záväzku podpíše dlžník zmenku, ktorú naňho vystavil veriteľ. S úverovou funkciou súvisí zabezpečovacia funkcia, ktorá spočíva v tom, že zmenkovému veriteľovi zmenka zabezpečuje jednoduché vymáhanie svojej pohľadávky.

Zmenky a nakladanie s nimi je právne upravené v zákone zmenkovom a šekovom č. 191/1950 Zb. (ZZŠ).

Zákon vymedzuje právnu úpravu zmenky obsahovo a formálne, pravidlá používania, vymáhania a splatnosti zmenky. V zmenkovom práve sa vyskytujú dva druhy zmienek, a to zmenka cudzia a zmenka vlastná.

Cudzia zmenka je zákonným cenným papierom na rad, ktorý obsahuje presné zákonom stanovené náležitosti, v ktorom vystaviteľ (trasant) prikazuje zmenečníkovi (trasátovi), aby zaplatil v stanovenom čase zmenkovému veriteľovi (remitentovi) určitú peňažnú čiastku.

Vlastná zmenka je zákonným cenným papierom na rad, ktorý obsahuje zákonom stanovené náležitosti, v ktorom sa vystaviteľ (zmenkový dlžník) zaväzuje, že zaplatí určitú peňažnú čiastku určitej osobe – zmenkovému veriteľovi (remitentovi), v stanovenom čase.

Zmenka má v platobnom styku aj tzv. garančnú funkciu. Vystaviteľ aj každý indosant zodpovedajú za jej zaplatenie všetkým osobám, ktoré zmenku podpísali neskôr. V tejto súvislosti pripomíname ustanovenie § 47 ods. 1 a 2 ZZŠ:

(1) Všetci, ktorí zmenku vystavili, prijali, indosovali alebo sa na nej zaručili, sú zaviazaní majiteľovi zmenky rukou spoločnou a nerozdielnou.

(2) Majiteľ môže žiadať plnenie od každého z nich alebo od niekoľkých z nich, alebo od všetkých dohromady a nie je viazaný poradím, v ktorom sa zaviazali.

Zmenky možno členiť z rôznych hľadísk. Základné členenie je, ako už bolo povedané, na:

- a) zmenky vlastné (solazmenka),
- b) zmenky cudzie.

Podstatou **vlastnej zmenky** je **záväzok vystaviteľa zaplatiť** peňažnú sumu.

Podstatou **cudzej zmenky** je **prikaz vystaviteľa tretej osobe zaplatiť** peňažnú sumu.

V súčasnej podnikateľskej praxi sú najviac rozšírené vlastné zmenky, ktoré plnia najmä funkciu zabezpečenia pohľadávky. Táto „obľuba“ zabezpečovacích zmienek vychádza z toho, že zmenkové konanie pri vymáhaní pohľadávky na súde je jednoduchšie, lebo netreba dokazovať vecnú podstatu vzniku pohľadávky.

Z hľadiska **využitia zmienek v praxi** poznáme:

- a) **zmenky platobné**, ktoré slúžia na to, aby boli v dobe splatnosti zaplatené; medzi tieto zmenky zaraďujeme **zmenky tovarové** (obchodné, kupecké) a **zmenky finančné**;
- b) **zmenky zabezpečovacie**, ktoré slúžia ako istota pre prípad, ak nebude splnená či zaplatená iná dohodnutá povinnosť. Takáto zmenka má **charakter záložného práva a tak sa o nej aj účtuje**.

Podľa **stanovenej doby splatnosti** zmenky delíme na:

- a) zmenky krátkodobé a
- b) zmenky dlhodobé.

Krátkodobé zmenky sú splatné do jedného roka od dátumu vystavenia. **Dlhodobé zmenky** majú splatnosť viac ako rok po dátume vystavenia.

Podľa **spôsobu stanovenia lehoty splatnosti** sa zmenky členia na:

- a) splatné na videnie (vistazmenky); vistazmenka sa musí predložiť na videnie najneskôr do konca roka po jej vystavení,
- b) splatné určitý čas po videní (termínované vistazmenky); vidovanie zmenky sa označí dátumom,
- c) splatné určitý čas po dátume vystavenia (datozmenka),
- d) splatné v určitý presný deň (denné – fixné zmenky).

Náležitosti zmenky

Aby zmenka bola platná a mohli sa realizovať zmenkové úkony, musí obsahovať náležitosti požadované ZZŠ.

Zmenka na inkaso sa stáva cenným papierom, až keď je odovzdaná prvému majiteľovi – remitentovi. U zmenkového dlžníka ide o zmenkový záväzok.

Akcept (prijatie) zmenky zmenečníkom (zmenkovým dlžníkom)

Ide o akceptáciu cudzej zmenky zmenečníkom (priamym zmenkovým dlžníkom). Uvádza sa **na lícovej strane zmenky** slovami „akceptované“, prípadne sa zmenečník len podpíše. Ak zmenečník (zmenkový dlžník – trasáť) odmietne zmenku podpísať, zmenka je platná, ale znižuje sa vymožitelnosť práva.

Zmenečníkom sa zvyčajne stáva osoba, ktorá má voči vystaviteľovi nejaký predchádzajúci záväzok, a preto akceptovanú cudziu zmenku vo svojom účtovníctve zaúčtuje ako zmenku na úhradu, t. j. obchodný záväzok preúčtuje na záväzok zmenkový.

Zmenkové ručenie (aval)

Je to ručenie tretej osoby za záväzok zo zmenky. Vyznačuje sa na lícovej strane zmenky slovami „per aval“ alebo „ručiteľ“ s podpisom. Aj samotný podpis zakladá ručenie. Ručiteľ je zmenko-vo zaviazaný tak ako ten, za koho sa zaručil. Ručiteľom (avalistom) môže byť ktorákoľvek osoba okrem vystaviteľa pri vlastnej zmenke a zmenečníka pri cudzej zmenke. Je to logické, pretože obaja sú priamymi zmenkovými dlžníkmi.

V uvedenej súvislosti upozorňujeme, že podpísanie zmenky na lícovej strane treťou osobou je riskantné, pretože zakladá ručenie zo zmenky.

Pripomíname § 49 ZZŠ, podľa **ktorého osoba, ktorá vyplatila zmenku, môže vymáhať od svojich predchodcov** celú sumu, ktorú zaplatila, plus 6 % úrok odo dňa zaplattenia, ako aj ďalšie nároky uvedené v ZZŠ.

Ručiteľ, ktorý je účtovnou jednotkou, účtuje o záväzku z ručenia v podsúvahovej evidencii.

Rubopis (indosament) zmenky

Zmenka je zo zákona dlžnícky CP vystavený na rad. Veriteľ (remitent) ako prvý majiteľ zmenky môže zmenku a práva z nej previesť na inú osobu rubopisom (indosamentom, pôvodne „in dosso“). Ide o písomný prevod zmenky na inú osobu napísaný na rube zmenky (odtiaľ rubopis). Vyznačuje sa na zadnej strane zmenky písomne, napr. slovami „za mňa na rad XY...“, a podpisom toho, kto zmenku prevádza (indosant). Zmenka sa indosatárovi aj fyzicky odovzdá (indosatár je osoba, na ktorú sa zmenka prevádza).

Indosovaním sa zmenka dostáva do obehu, stáva sa obeživom, platidlom.

Rubopisom – indosamentom sa prevádzajú všetky práva vyplývajúce zo zmenky. Jeho formy môžu byť rôzne.

Pri indosovaní zmenky je pre indosanta dôležité si uvedomiť, že zodpovedá za zaplatenie zmenky všetkým osobám, ktoré sa na zmenku podpísali po ňom, t. j. tým, na ktorých bude zmenka následne prevedená.

Platenie zmenky

Zmenky sa platia zásadne v hotovosti. Najbežnejší spôsob zaplatenia zmenkovej sumy je jej vyplatenie majiteľovi zmenky. Osobe, ktorá zmenku zaplatila, vzniká nárok na vydanie zmenky, pričom sa na nej vyznačí dátum zaplatenia. Zmenková suma môže byť zaplatená čiastočne, čo sa na zmenke vyznačí. Zmenka sa v tom prípade nevydá, ale sa vystaví potvrdenie o čiastočnom platení.

Zmenka sa so súhlasom veriteľa môže prolongovať, čo sa na zmenke vyznačí.

Miesto platenia je to, ktoré je na zmenke určené. Ak nie je osobitne určené, platí, že miestom platenia je miesto vystavenia. Ak by na zmenke nebolo miesto platenia ani miesto vystavenia, je zmenka neplatná.

Ak splatnosť (údaj zročnosti) nie je na zmenke uvedená, platí, že zmenka je splatná na videnie (vistazmenka).

Majiteľ predkladá zmenku na preplatenie v platobný deň alebo v jednom z dvoch nasledujúcich pracovných dní po platobnom dni. Majiteľ nesmie odmietnuť čiastočné platenie zo zmenky. Zmenkový dlžník má právo, aby mu bolo vydané potvrdenie o čiastočnej platbe zmenky. Ak je zmenka platená pred dňom splatnosti, majiteľ nie je povinný platbu prijať. Ak nie je splatná zmenka predložená zmenkovému dlžníkovi na preplatenie, môže dlžník zložiť zmenkovú sumu na príslušnom súde na náklad a riziko majiteľa zmenky.

Účtovanie o zmenkách

Pri účtovaní zmienok je dôležité preveriť, či listina vydávaná za zmenku ňou naozaj je. V praxi sa často stretávame s listinami, ktoré sú pomenované zmenkou, ale neobsahujú základné náležitosti zmenky, ktoré predpisuje zákon zmenkový a šekový.

Pre platnosť zmenky je napríklad dôležité, aby slovo „zmenka“ **bolo pojaté do textu listiny a musí byť napísané v rovnakom jazyku ako celá zmenka.** V texte listiny musí byť obsiahnutý bezpodmienečný príkaz (cudzía zmenka) alebo sľub (vlastná zmenka) zaplatiť určitú sumu v ur-

čítom čase na určenom mieste určitej osobe. Podpis zmenečníka musí byť pod celým textom zmenky.

Podľa charakteru a spôsobu nadobudnutia sa v účtovníctve o zmenke **účtuje u držiteľa** ako o dlžníckom cennom papieri alebo o zmenkovej pohľadávke (obchodné alebo tovarové zmenky) na súvahových účtoch alebo na podsúvahových účtoch, ak zmenka má zabezpečovaciu funkciu.

O zmenkovom záväzku sa účtuje pri vlastnej zmenke u vystaviteľa zmenky alebo u zmenečníka pri akceptovanej cudzej zmenke.

Obchodné – tovarové zmenky

O tovarových zmenkách sa účtuje na **samostatných účtoch v účtovej triede 3** – Zúčtovacie vzťahy ako o zmenkových pohľadávkach a zmenkových záväzkoch. **Tovarové zmenky** plnia funkciu úverového platobného prostriedku, ide o tzv. dodávateľský úver.

Pri účtovaní o zmenkách je dôležité dodržať zásady ich oceňovania. Zmenky ako cenné papiere sa oceňujú podľa § 25 zákona o účtovníctve obstarávacou cenou. Obstarávacou cenou tovarovej zmenky je hodnota pohľadávky. Tovarové zmenky prijaté ako platidlo účtujeme na účte 312 – Zmenky na inkaso.

Hodnota účtu 312 – Zmenky na inkaso sa zvyšuje o dosahovaný úrokový výnos. Úrokový výnos zo zmenky môže byť:

- poňatý do zmenkovej sumy, t. j. je súčasťou menovitej hodnoty zmenky; v tomto prípade má zmenka pre účely účtovania znaky diskontovaného CP,
- je vyjadrený tzv. úrokovou doložkou, ktorou je zmenka opatrená, čo môže byť napríklad pri vizitazmenkách.

V účtovníctve zmenkového dlžníka sa účtuje o tejto zmenke v prospech účtu 322 – Zmenky na úhradu alebo 478 – Dlhodobé zmenky na úhradu.

1. Vlastná tovarová zmenka

Príklad:

Spoločnosť A dodala spoločnosti B výrobky v cene 60 000 € vrátane DPH. Spoločnosť B nemala dostatok finančných prostriedkov, a preto so súhlasom dodávateľa A vystavila vlastnú krátkodobú zmenku. Zmenková suma predstavovala sumu záväzku zvýšeného o 5 % úroku, t. j. sumu 63 000 €. Zmenka bola vydaná 15. 11. 2022, splatná 15. 2. 2023.

Zmenky sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacou cenou zmenky je hodnota pohľadávky, čo sa u vystaviteľa zmenky rovná hodnote záväzku.

O zmenke ako o platobnom prostriedku sa v účtovníctve veriteľa účtuje na účte 312 – Zmenky na inkaso, v účtovníctve dlžníka na účte 322 – Zmenky na úhradu (pri krátkodobej zmenke) alebo na účte 478 – Dlhodobé zmenky na úhradu (ak ide o dlhodobú zmenku).

Hodnota účtu 312 – Zmenky na inkaso sa zvyšuje o dosahovaný zmenkový úrok.

Hodnota záväzku bola 60 000 €.

Menovitá hodnota zmenky je $(60\,000 + 3\,000) = 63\,000$ €.

Dosiahnutý úrokový výnos zo zmenky ku dňu uzatvárania účtovných kníh, t. j. k 31. 12. 2022, je $(3\,000 / 92 \text{ dní}) \times 46 \text{ dní} = 1\,499$ €.

Úrok vzťahujúci sa k roku 2023 = $3\,000 - 1\,499 = 1\,501$ €.

A. Účtovanie u veriteľa, prvého majiteľa zmenky

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD/D
1. Faktúra za dodané výrobky – dohodnutá cena	50 000	xx/601
a) 20 % DPH	10 000	xx/343
b) celková fakturovaná suma	60 000	311/xx
2. Prijatie vlastnej zmenky od odberateľa (dlžníka) – účtujeme v ocenení pohľadávky 15. 11. 2022	60 000	312/311
3. Zvýšenie ocenenia zmenky k 31. 12. 2022 o dosiahnutý výnosový úrok	1 499	312/662
4. Zaplatenie zmenkovej sumy v dobe splatnosti		
a) inkasovaná suma	63 000	221/xx
b) zánik zmenkovej pohľadávky	63 000	xx/312
c) výnosový úrok vzťahujúci sa na rok 2023	1 501	xx/662

Dodávateľ A môže zmenku pred jej zročenosťou indosovať na svojho dlžníka a uhradiť ňou svoj záväzok alebo na tretiu osobu za odplatu – predať ju. Indosovaním zmenky, ak zmenku neopatrí rekta doložkou, stane sa nepriamym zmenkovým dlžníkom voči všetkým neskorším majiteľom zmenky.

V podsúvahovej evidencii zaúčtuje záväzok zo zmenkového ručenia 63 000 € MD–/D75.

B. Účtovanie dlžníka, vystaviteľa zmenky

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD/D
1. Faktúra za dodané výrobky – dohodnutá cena	50 000	132/xx
a) 20 % DPH	10 000	343/xx
b) celková fakturovaná suma	60 000	xx/321
2. Úhrada záväzku vlastnou zmenkou – účtujeme v ocenení záväzku	60 000	321/322
3. Zvýšenie hodnoty zmenkového záväzku k 31. 12. 2023 o vzniknutý nákladový úrok	1 499	562/322
4. Zaplatenie zmenky v dobe splatnosti		
a) zmenková suma	63 000	xx/221
b) zánik zmenkového záväzku	63 000	322/xx
c) nákladový úrok vzťahujúci sa na rok 2023	1 501	562/xxx

2. Krátkodobá cudzia zmenka použitá na úhradu u zmenečníka

Príklad:

Zmenkový dlžník účtuje o zmenkovom záväzku z krátkodobej zmenky na účte 322 – Zmenky na úhradu. Na účte sa účtuje vydaná vlastná zmenka aj akceptovaná cudzia zmenka.

Dlžník A mal záväzok voči dodávateľovi B vo výške 45 000 €, záväzok voči dodávateľovi D vo výške 30 000 €.

Záväzok voči dlžníkovi B zaplatil vlastnou krátkodobou zmenkou v hodnote 45 000 €.

Dodávateľ D vystavil naňho cudziu zmenku v menovitej hodnote 25 000 €, podľa ktorej má zaplatiť zaňho záväzok jeho obchodnému partnerovi C vo výške 25 000 €. Dlžník A akceptoval zmenku dlžníka D.

Účtovanie u dlžníka A

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD/D
1. Začiatkový stav záväzku voči dodávateľovi B	45 000	701/321A1
2. Začiatkový stav záväzku voči dodávateľovi D	30 000	701/321A2
3. Úhrada záväzku voči dodávateľovi B vlastnou zmenkou v menovitej hodnote 45 000 €	45 000	321A1/322A1
4. Zaplatenie vlastnej zmenky v dobe splatnosti		
4a) zmenková suma	45 000	xx/211
4b) úbytok zmenkového záväzku	45 000	322A1/xx
4c) úrokový náklad zo zmenky	5 000	562/xx
5. Akceptovanie cudzej zmenky vystavenej dodávateľom D v menovitej hodnote 25 000 €		
5a) zúčtovanie časti záväzku na záväzok zmenkový	25 000	321A2/322A2
5b) úhrada zostatku záväzku voči dodávateľovi D	5 000	321/221
6. Zaplatenie cudzej zmenky v dobe splatnosti		
6a) zmenková suma	25 000	xx/211
6b) úbytok zmenkového záväzku	25 000	322A2/xx
6c) úrokový náklad zo zmenky	5 000	562/xx

3. Dlhodobá vlastná zmenka na úhradu

Príklad:

Zmenkový dlžník účtuje o zmenkovom záväzku z dlhodobej zmenky na účte 478 – Dlhodobé zmenky na úhradu.

Na účte sa účtuje vydaná vlastná zmenka aj akceptovaná cudzia zmenka. Dlžník A mal záväzok voči dodávateľovi B vo výške 15 000 €.

Z dôvodu prechodného nedostatku finančných prostriedkov vystavil dlhodobú vlastnú zmenku za podmienok:

- dátum vystavenia zmenky 10. 7. 2023
- splatnosť zmenky 10. 12. 2024
- zmenková suma bola stanovená zvýšením záväzku o úrok 8 % a predstavovala sumu 1 200 €.

Ku dňu uzatvárania účtovných kníh pre účely zostavenia riadnej účtovnej závierky (k 31. 12. 2023) zmenkový dlžník zvýši ocenenie zmenkového záväzku o nabehnutý úrokový náklad zo zmenkového záväzku.

Výpočet úrokového nákladu k 31. 12. 2023 $(1\,200 / 539) \times 174 = 387,40$ €

Podiel úrokového nákladu na rok 2024 je $1\,200 - 387,40 = 812,60$ €

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD/D
1. Začiatkový stav záväzku voči dodávateľovi B	15 000	701/321
2. Zaplatenie záväzku vlastnou dlhodobou zmenkou na úhradu v menovitej hodnote 15 000 €	15 000	321/478
3. Zvýšenie hodnoty zmenkového záväzku o úrokový náklad zo zmenky k 31. 12. 2023	387,40	562/478

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD/D
4. Doučtovanie úrokového nákladu zo zmenky za rok 2024	812,60	562/478
5. Zaplatenie zmenkového záväzku 10. 12. 2024 zmenková suma 15 000 + 387,40 + 812,60	16 200	478/221

4. Cudzia zmenka

Príklad:

Podstatou cudzej zmenky je, že dlžník vystaví v prospech veriteľa krátkodobú zmenku na tretiu osobu, t. j. zmenku, ktorú za dlžníka zaplatí osoba, ktorá je dlžníkom vystaviteľa zmenky. V našej podnikateľskej praxi sa cudzie zmenky nevyskytujú často vzhľadom na nie príliš korektné dodávateľsko-odberateľské vzťahy. Uvádzame príklad, z ktorého je zrejmé podstata cudzej zmenky a jej účtovania.

Zadanie:

Podnikateľ A dodal podnikateľovi B tovar v sume 30 000 + 20 % DPH = 36 000 €.
Podnikateľ B dodal podnikateľovi C prístroje v sume 48 000 + 20 % DPH = 57 600 €.
Podnikateľ B vystavil v prospech A cudziu zmenku na podnikateľa C, ktorý ju akceptoval za podmienok:

1. dátum vystavenia zmenky 15. 7. 2024,
2. zmenka je splatná do 7 dní po videní v hotovosti v banke podnikateľa A,
3. úrok zo zmenky je v pevnej sume 3 000 €,
4. menovitá hodnota zmenky je 39 000 €.

A. Účtovanie v subjekte A

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD/D
1. Faktúra za dodaný tovar B – dohodnutá cena	30 000	xx/601
a) 20 % DPH	6 000	xx/343
b) celková fakturovaná suma	36 000	311/xx
2. Úhrada pohľadávky cudzou zmenkou subjektom B – účtujeme v ocenení pohľadávky (akcept zmenky vystavenej subjektom B)	39 000	312/311
3. Zaplatenie zmenkovej sumy v dobe splatnosti subjektom C		
a) inkasovaná suma	39 000	211/xx
b) zánik zmenkovej pohľadávky	39 000	xx/312
c) výnosový úrok zo zmenky	6 000	xx/662

Podnikateľ A môže zmenku pred jej zročenosťou indosovať:

- a) na svojho dlžníka a uhradiť ňou svoj záväzok,
- b) alebo na tretiu osobu za odplatu – predaj ju.

V podsúvahovej evidencii zaúčtuje záväzok zo zmenkového ručenia 39 000 € MD–/D75.

B. Účtovanie v subjekte B – u vystaviteľa zmenky

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD/D
1. Faktúra za dodávku tovaru – dohodnutá cena	30 000	132/xx

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD/D
a) 20 % DPH	6 000	343/xx
b) celková fakturovaná suma	36 000	xx/321
2. Faktúra za dodávku prístroja subjektu C – dohodnutá cena	48 000	xx/601
a) 20 % DPH	9 600	xx/343
b) celková fakturovaná suma	57 600	311/xx
3. Podnikateľ B vystaví cudziu zmenu na podnikateľa C, ktorou mieni zaplatiť záväzok podnikateľovi A. Podnikateľ C zmenu akceptuje.	39 000	321/311
Podnikateľ B odovzdá zmenu podnikateľovi A a vo svojom účtovníctve zaúčtuje zápočet pohľadávky voči zmenečníkovi (akceptantovi zmenky) podnikateľovi C a záväzku voči A v hodnote záväzku voči A a súčasne zaúčtuje v podsúvahovej evidencii ručenie zo zmenky vo výške celej zmenkovej sumy.	39 000	-/75
4. Prijatie úhrady zostatku pohľadávky od C (57 600 – 39 000)	18 600	221/311

C. Účtovanie v subjekte C – zmenkový dlžník

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD/D
1. Faktúra za dodávku prístroja od B – dohodnutá cena	48 000	042/xx
a) 20 % DPH	9 600	343/xx
b) celková fakturovaná suma	57 600	xx/321
2. Akcept zmenky vystavenej subjektom B v prospech A – ocenenie v hodnote pohľadávky	39 000	321/322
3. Zaplatenie zmenkovej sumy v dobe splatnosti majiteľovi zmenky – zmenková suma	39 000	322/221
4. Úhrada zostatku záväzku subjektu B (57 600 – 39 000)	18 600	321/221

5. Predaj tovarovej zmenky

Príklad:

O predaji tovarovej zmenky účtovanej na účte 312 – Zmenky na inkaso sa účtuje ako o postúpení pohľadávky na ťarchu účtu 546 – Odpis pohľadávky bez ohľadu na to, či zmenka bola prevedená indosamentom alebo cesiou (zmenka s rekta doložkou).

Podnikateľ A má za podmienok uvedených v 1. príklade v majetku zmenu na inkaso.

Potreboval peniaze a rozhodol sa pred zročenosťou 15. januára 2024 zmenu predaj za dohodnutú cenu 65 000 €. Zmenu previedol indosamentom.

Hodnota záväzku bola 60 000 €.

Menovitá hodnota zmenky je $(60\,000 + 3\,000) = 63\,000$ eur.

Dosiahnutý úrokový výnos zo zmenky ku dňu uzatvárania účtovných kníh, t. j. k 31. 12. 2023, je $(3\,000 / 92) \times 46 = 1\,499$ €.

Úrok vzťahujúci sa k roku 2023 = $3\,000 - 1\,499 = 1\,501$ €.

Nadobúdateľ bude o nakúpenej zmenke účtovať ako o krátkodobom dlhovom cenom papieri.

Účtovanie u remitenta (prvého majiteľa zmenky)

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD/D
1. Faktúra za dodané výrobky – dohodnutá cena	50 000	xx/601
a) 20 % DPH	10 000	xx/343
b) celková fakturovaná suma	60 000	311/xx
2. Prijatie vlastnej zmenky od dlžníka (odberateľa) – účtovanie v ocenení pohľadávky	60 000	312/311
3. Zvýšenie ocenenia zmenky o dosiahnutý úrokový výnos k 31. 12. 2023	1 499	312/662
4. Doúčtovanie úroku zo zmenky za rok 2024	1 501	312/662
5. Vyradenie predanej zmenky z účtovníctva – hodnota z účtu 312 (60 000 + 1 499 + 1 501)	63 000	546/312
6. Výnos z postúpenej tovarovej zmenky 15. 1. 2024	65 000	315/646
7. Zaučtovanie záväzku zo zmenkového ručenia v podsúvahovej evidencii (v celej zmenečnej sume)	65 000	–/75

Účtovanie u nadobúdateľa zmenky

Nadobúdateľ bude o nakúpenej zmenke účtovať ako o krátkodobom dlhovom cennom papieri.

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD/D
1. Nákup zmenky v ocenení obstarávacou cenou	65 000	256/321

Eskont zmeniek

Zmenka má popri iných funkciách aj úverovú funkciu. Vystavením zmenky vznikne veriteľovi nárok na zaplatenie sumy podľa pôvodného záväzkového vzťahu zvýšenej o zmenkový úrok, avšak s odkladom platenia podľa určenia splatnosti zmenky.

Zmenkový veriteľ môže získať finančnú sumu pred splatnosťou zmenky aj spôsobom eskontovania zmenky banke, za čo mu banka poskytne eskontný úver. Pri eskontovaní zmenky sa môže uplatniť napríklad takýto postup:

- majiteľ zmenky požiada banku písomne o eskontovanie zmenky; k žiadosti pripojí bankou požadované dokumenty (banky môžu mať stanovené vlastné podmienky),
- posúdenie žiadosti klienta o eskont zmenky bankou v súlade s obchodnými podmienkami banky pre poskytovanie úverov,
- uzavretie zmluvy o eskonte zmenky,
- poskytnutie eskontného úveru, avízo banky o poskytnutí úveru.

Eskontný úver môže byť krátkodobý, dlhodobý, účtovaný. Pri eskontovaní zmenky sa zmenka prevedie z účtu 312 – Zmenky na inkaso na účet 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere v ocenení menovitou hodnotou.

Do doby splatnosti eskontovanej zmenky zmenkovým dlžníkom sa o eskontnom úvere účtuje v účtovníctve príjemcu úveru na účte 232 – Eskontné úvery, ak ide o krátkodobý úver, alebo na účte 461 – Bankové úvery, ak ide o dlhodobý úver.

Zmenka na inkaso je v účtovníctve ocenená v hodnote pohľadávky a eskontuje sa v menovitej hodnote, jej ocenenie sa na účte 313 zvyšuje o zmenkový úrok.

6. Eskont zmenky

Príklad:

Spoločnosť ADA, s. r. o., má v majetku tovarovú zmenku na inkaso v menovitej hodnote 60 000 eur, ktorou jej bola zaplatená pohľadávka v sume 58 000 eur.

Zmenka bola vystavená 10. 1. 2024 a jej splatnosť je do konca septembra 2024. Spoločnosť zmenku eskontovala na svoju banku a požiadala o eskontný úver.

Zaplatenie zmenky v lehote splatnosti banka avizuje dlžníkovi eskontného úveru.

V prípade nezaplatenia zmenky zmenkovým dlžníkom banka upovedomí dlžníka eskontného úveru, vráti mu zmenku. Dlžník musí zaplatiť eskontný úver.

Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD/D
1. Začiatkový stav pohľadávky	58 000	311/701
2. Úhrada pohľadávky zmenkou na inkaso v menovitej hodnote 600 000 €	58 000	312/311
3. Odovzdanie zmenky na eskont banke		
3a) menovitá hodnota zmenky	60 000	313/xxx
3b) úbytok zmenky na inkaso	58 000	xxx/312
3c) úrokový výnos zo zmenky	2 000	xxx/662
4. Poskytnutie eskontného úveru		
4a) menovitá hodnota úveru	60 000	xxx/232
4b) diskontný úrok	1 400	562/xxx
4c) poplatky banke	100	568/xxx
4d) poskytnutie peňažnej sumy úveru na účet	58 500	221/xxx
5. Avízo banky o zaplatení zmenky zmenkovým dlžníkom	60 000	232/313
6. Avízo banky o nezaplatení zmenky zmenkovým dlžníkom. Banka vráti zmenku pôvodnému majiteľovi ADA, s. r. o.		
6a) zúčtovanie vrátenej zmenky bankou	60 000	312/311
6b) zaplatenie eskontného úveru	60 000	232/221

Poznámka redakcie:

§ 15 postupov účtovania

Účtovanie zákazkovej výroby u zhotoviteľa (2024)

Zákazkovou výrobou sa rozumie zákazka vznikajúca na základe zmluvy medzi zhotoviteľom a objednávatelom osobitne dohodnutá na zhotovenie majetku alebo kombinácie majetkov, ktoré spolu súvisia alebo sú navzájom závislé vzhľadom na ich dizajn, technológiu, funkciu, účel alebo použitie, pri ktorej objednávatel určuje hlavné konštrukčné prvky alebo architektonicko-stavebné riešenie, a preto nejde o štandardizovanú výrobu.

- Zákazkovou výrobou sa okrem zhotovenia majetku alebo kombinácie majetku rozumie aj:
1. zmluva na poskytovanie služieb, ktoré priamo súvisia so zhotovením majetku alebo kombinácie majetkov, napríklad služby manažérov projektu alebo architektov,
 2. zmluva na likvidáciu majetku, obnovu prostredia alebo rekultiváciu životného prostredia po likvidácii majetku, ku ktorému sa táto likvidácia, obnova alebo rekultivácia viaže.

V účtovníctve zhotoviteľa sa účtuje ako jedna zákazková výroba aj **skupina zmlúv s jedným objednávatelom alebo niekoľkými objednávatelmi**, ak sú splnené tieto podmienky:

- a) skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- b) skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- c) zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Ak je v jednej zmluve dohodnuté zhotovenie viacerých majetkov pri splnení podmienok stanovených v § 30 ods. 3, účtuje sa o zhotovení každého majetku ako o samostatnej zákazkovej výrobe.

Na účely účtovania zákazkovej výroby sa používa rozpočtovanie zmluvných nákladov a zmluvných výnosov. Rozpočtované náklady a rozpočtované výnosy sa priebežne prehodnocujú. Prípadné zmeny zmluvných rozpočtovaných nákladov a zmluvných rozpočtovaných výnosov sa účtujú v účtovnom období, v ktorom boli uskutočnené.

Zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy **metódou stupňa dokončenia**. Pri účtovaní podľa metódy stupňa dokončenia zákazkovej výroby, pri ktorej sa stupeň dokončenia zákazkovej výroby zisťuje podľa skutočne vynaložených nákladov, sa do výpočtu zahrnujú len tie **náklady, ktoré zodpovedajú už vykonanej práci**. Metóda stupňa dokončenia sa určuje napríklad ako:

- a) pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonané práce a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu,
- b) zistenie stavu vykonanej práce, napríklad pomocou odpracovaných hodín, ukončených operácií a pod.,
- c) dokončenie pomernej fyzickej časti zmluvnej práce.

Postup účtovania pri zákazkovej výrobe:

Obsah účtovného prípadu	Účtovanie
Zhotoviteľom požadované sumy za vykonané práce na zákazkovej výrobe	MD 311/DAL 606 – Výnosy zo zákazky
Rozdiel medzi fakturovanými výnosmi za vykonané práce na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa stupňa dokončenia zákazky alebo podľa metódy nulového zisku:	

Obsah účtovného prípadu	Účtovanie
a) zvýšenie výnosu	MD 316 – Čistá hodnota zákazky/DAL 606
b) zníženie výnosu	MD 606/DAL 316 – Čistá hodnota zákazky
Rezerva na očakávanú stratu zo zákazkovej výroby	MD 548 AÚ/DAL 316
Zníženie alebo zrušenie rezervy na očakávanú stratu zo zákazkovej výroby	MD 316/DAL 548 AÚ

Príklad účtovania, ak je zo zákazky rozpočtovaný zisk

Účtovná jednotka uzatvorila zmluvu na zhotovenie stavebného diela za podmienok:

- rozpočtované priame náklady 120 000 €
- dohodnutá cena zákazky 130 000 €
- rozpočtovaný zisk zo zákazky 10 000 €
- doba realizácie zákazky 1. marca 202x do 30. júna 202x+1
- fakturácia bola dohodnutá nasledovne:
 30. novembra 202x bude čiastková fakturácia vo výške 50 000 €, a to za predpokladu rozpracovanosti diela minimálne vo výške 45 % zistenej na základe vykonanej inventarizácie a objednávateľom podpísaného výkazu výmer,
 - zostatok dohodnutej ceny bude fakturovaný po dokončení a odovzdaní diela
- na začiatku realizácie zákazky do konca mája 202x odberateľ zaplatil preddavok na nákup materiálu vo výške 20 000 €

Rok 202x – prvý rok realizácie zákazky

Účtovná jednotka priebežne počas roka účtuje náklady na vecne príslušných nákladových účtoch a súčasne ich sleduje na zákazkovom liste.

Účtovanie v priebehu roku 202x:

Dátum	Obsah účtovného prípadu	Suma v €	Účtovanie	Poznámka
30. 5. 202x	Prijatý preddavok na zákazku	20 000	221/324	
30. 11. 202x	Fakturácia časti rozpracovaného diela	50 000	311/606	
30. 11. 202x	Zúčtovanie preddavku na úhradu časti pohľadávky	20 000	324/311	
marec až december 202x	Priebežné účtovanie nákladov na vecne príslušných nákladových účtoch	63 000	5xx/ RÚ*	Vlastné náklady sledované na zákazkovom liste

* RÚ = rôzne účty majetku a záväzkov

Úprava výnosu zo zákazky k 31. 12. 202x

Výpočet výnosov podľa stupňa dokončenia zákazky, podľa stupňa rozpracovania zákazky a podľa pomeru skutočne vynaložených nákladov k rozpočtovaným nákladom:

Rozpracovanosť zákazky = $63\,000 / 120\,000 = 0,525 = 52,5\%$
 Výška výnosu podľa stupňa rozpracovanosti = $130\,000 \times 0,525 = 68\,250$
 Úprava výnosu = $68\,250 - 50\,000 = 18\,250$ eur

Účtovanie k 31. 12. 202x:

Dátum	Obsah účtovného prípadu	Suma v €	Účtovanie
31. 12. 202x	Úprava výnosu zo zákazky	18 250	316/606

Rok 202x+1 – druhý rok realizácie zákazky

Účtovanie v priebehu roku 202x:

Dátum	Obsah účtovného prípadu	Suma v €	Účtovanie	Poznámka
1. 1. 202x+1	Otvorenie účtovných kníh	18 250	316/701	
január až jún 202x+1	Priebežné účtovanie nákladov na vecne príslušných nákladových účtoch	57 000	5xx/ RÚ*	Vlastné náklady sledované na zákazkovom liste
15. 7. 202x+1	Konečná faktúra za zhotovené dielo vo výške zostatku dohodnutej ceny (130 000 – 50 000)	80 000	311/606	
15. 7. 202x+1	Úprava výnosu zo zákazky o zostatok účtu 316	18 250	606/316	

* RÚ = rôzne účty majetku a záväzkov

Príklad účtovania, ak je zo zákazky rozpočtovaná strata

Účtovná jednotka uzatvorila zmluvu na zhotovenie stavebného diela za podmienok:

- rozpočtované náklady 120 000 €
- dohodnutá cena za zákazku 110 000 €
- rozpočtovaná strata zo zákazky 10 000 €
- doba realizácie zákazky od 1. júna 202x do 30. júna 202x+1

Fakturácia bola dohodnutá až po skončení a odovzdaní zákazky.

Po začatí prác na zákazke do konca júla 202x odberateľ zaplatil preddavok na nákup materiálu vo výške 6 000 €.

Rok 202x – prvý rok realizácie zákazky

Účtovná jednotka priebežne počas roka účtuje náklady na vecne príslušných nákladových účtoch a súčasne ich sleduje na zákazkovom liste.

Účtovanie v priebehu roku 202x:

Dátum	Obsah účtovného prípadu	Suma v €	Účtovanie	Poznámka
15. 7. 202x	Prijatý preddavok na zákazku	6 000	221/324	
jún až december 202x	Priebežné účtovanie nákladov na vecne príslušných nákladových účtoch	48 000	5xx/RÚ	– sledovanie nákladov aj na zákazkových listoch

* RÚ = rôzne účty majetku a záväzkov

Úprava výnosu zo zákazky k 31. 12. 202x

Výpočet výnosov podľa stupňa dokončenia zákazky, podľa stupňa rozpracovania zákazky a podľa pomeru skutočne vynaložených nákladov k rozpočtovaným nákladom:

Rozpracovanosť zákazky = $48\,000 / 120\,000 = 0,40 = 40\%$

Výška výnosu podľa stupňa rozpracovanosti = $110\,000 \times 0,40 = 44\,000$

V súlade s § 30 PÚP ods. 13 a 14 je účtovná jednotka povinná k 31. 12. zohľadniť predpokladanú stratu zúčtovaním rezervy.

Dátum	Obsah účtovného prípadu	Suma v €	Účtovanie	Poznámka
31. 12. 202x	Zúčtovanie výnosu zo zákazkovej výroby	44 000	316/606	
31. 12. 202x	Rezerva na stratu zo zákazkovej výroby	10 000	548/316	

Rok 202x+1 – druhý rok realizácie zákazky

Účtovanie v priebehu roku 202x+1:

Dátum	Obsah účtovného prípadu	Suma v €	Účtovanie	Poznámka
1. 1. 202x+1	Začiatkový stav účtu 316	34 000	316/701	
január až jún 202x+1	Priebežné účtovanie nákladov na zákazku	72 000	5xx/RÚ	Sledovanie nákladov na zákazkovom liste
10. 7. 202x+1	Faktúra za zhotovenie zákazky	110 000	311/606	
10. 7. 202x+1	Úprava výnosu zo zákazky o zostatok účtu 316	34 000	606/316	
10. 7. 202x+1	Zúčtovanie prijatého preddavku	6 000	324/311	

* RÚ = rôzne účty majetku a záväzkov

Účtovanie zálohovaných jednorazových obalov

Právna úprava

Na zálohované jednorazové vratné obaly na nápoje, ktoré sa uvádzajú na trh v Slovenskej republike, a na odpady z týchto obalov sa vzťahuje zákon č. 302/2019 Z. z. o zálohovaní jednorazových obalov na nápoje a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 302/2019 Z. z.“). Tento zákon upravuje práva a povinnosti právnických osôb a fyzických osôb pri zálohovaní jednorazových obalov na nápoje, ako aj postavenie a úlohy správcu zálohového systému jednorazových obalov na nápoje (ďalej len „správca“). Správca je neziskovou organizáciou.

Od 1. 1. 2022 nadobúdajú účinnosť ustanovenia zákona č. 302/2019 Z. z. týkajúce sa zálohovania vymedzených jednorazových obalov na nápoje z plastu, ktorými sú fľaše, a jednorazových obalov na nápoje z kovu, ktorými sú plechovky. Súvisiacimi predpismi k zákonu č. 302/2019 Z. z. sú:

- vyhláška č. 347/2019 Z. z. Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky zo 14. októbra 2019, ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o zálohovaní jednorazových obalov na nápoje (ďalej len „vyhláška č. 347/2019 Z. z.“);
- zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odpadoch“).

Základný rámec zálohového systému:

1. Výrobca registruje nápojové obaly u správcu, pričom správcom je nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby. Výrobca zaplatí správcovi stanovenú výšku zálohu.
2. Výrobca predá nápoj obchodníkovi (distribútorovi), ktorý mu zaplatí okrem ceny výrobku aj hodnotu zálohu.
3. Distribútor predá nápoj konečnému používateľovi, resp. spotrebiteľovi, zákazníkovi (ďalej aj „zákazník“), ktorý mu zaplatí cenu nápoja aj hodnotu zálohu.
4. Konečný používateľ má možnosť vrátiť obal obchodníkovi, ktorý mu vráti hodnotu zálohu.
5. Distribútor má nárok na vyplatenie hodnoty zálohu z vyzbieraných obalov.
6. Správca zabezpečí kontrolu, sčítanie, prepravu a spracovanie obalov.

Účtovanie výrobcu obalov

Podľa § 2 písm. c) zákona č. 302/2019 Z. z. výrobcom obalov sa rozumie výrobca obalov podľa osobitného predpisu (§ 52 ods. 11 zákona o odpadoch), ktorý uvádza na trh nápoje v zálohovaných jednorazových obaloch.

V zmysle § 4 ods. 1 zákona č. 302/2019 Z. z. **je výrobca obalov** na účel riadneho fungovania zálohového systému **povinný** okrem iného **viest oddelene účtovné záznamy o cene tovaru a o výške hodnoty zálohu**. Na zabezpečenie tejto povinnosti výrobca vytvorí v súlade s § 4 ods. 1 písm. m) postupov účtovania osobitné analytické účty k jednotlivým účtom, ktoré sa týkajú zálohovaných jednorazových obalov.

Príklad:

Predaj výrobku výrobcom, uvedenie zálohovaného jednorazového obalu na trh, nákup distribútorom.

Výrobok ocenený vo vlastných nákladoch: 0,70 eur

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

Predajná cena výrobku:

Cena výrobku:

1,00 eur

DPH:

0,20 eur

Hodnota zálohu:

0,15 eur

Poznámka:

V zmysle § 2 vyhlášky č. 347/2019 Z. z. minimálna výška zálohu za jednorazový obal na nápoje sa ustanovuje takto:

- a) 0,12 eura/obal z plastu, ktorým je fľaša s objemom 0,1 l až 3 l vrátane,
- b) 0,10 eura/obal z kovu, ktorým je plechovka s objemom 0,1 l až 3 l vrátane.

P. č.	Účtovný prípad	Suma v eur	Výrobca		Distribútor	
			MD	D	MD	D
1.	Predaj výrobku					
	a) úbytok výrobku v ocenení vo vlastných nákladoch	0,70	613.100	123.100		
	b) predaj výrobku a nákup tovaru v zálohovanom jednorazovom obale (faktúra za dodanie) – u výrobcu ide o uvedenie zálohovaného jednorazového obalu na trh					
	- cena	1,20	311.100			321.100
	- cena bez DPH	1,00		601.100	132.100	
	- DPH	0,20		343.100	343.100	
	- predpis odvodu zálohu správcovi do zálohového systému u výrobcu a stanovenie zálohu ako súčasti obstarania tovaru u distribútora	0,15	311.100	325.100	132.200	321.100
2.	Inkaso pohľadávky za predaj výrobku a úhrada záväzku za nákup tovaru, ktorého súčasťou je aj záloh	1,35	221.100	311.100	321.100	221.100
3.	Zaplatenie zálohu správcovi do zálohového systému	0,15	325.100	221.100	-	-

Použitý analytický účet:

Výrobca: analytický účet s trojčíslím 100 sa týka jednorazových zálohovaných obalov

Distribútor: účet 132.200 – Tovar – výška hodnoty zálohu

Príklad:

Premiestnenie výrobkov výrobcom do vlastných predajní, následný predaj zákazníkom.

Výrobca je v pozícii výrobcu, ale zároveň aj v pozícii distribútora.

Výrobok ocenený vo vlastných nákladoch:	0,70 eur
Vlastná preprava:	0,02 eur
Predajná cena tovaru:	
Cena tovaru:	1,00 eur
DPH:	0,20 eur
Hodnota zálohu:	0,15 eur

Variant A – ak výrobcovi, ktorý je zároveň aj distribútor, vzniká povinnosť odvodu hodnoty zálohov premiestnením výrobkov do vlastnej predajne,

Variant B – ak výrobcovi, ktorý je zároveň aj distribútor, vzniká povinnosť odvodu hodnoty zálohov až okamihom externého predaja.

Variant A

P. č.	Účtovný prípad	Suma v eur	Výrobca = Distribútor	
			MD	D
1.	Prevod výrobkov do vlastnej predajne			
	a) Úbytok výrobku			
	– vo vlastných nákladoch	0,70	613.100	123.100
	– záloh, ak sa umiestnením obalu na trh považuje presun do vlastnej predajne a výrobca musí odvieť záloh správcovi	0,15	395.100	325.100
	b) Prijatý tovar na predajňu			
	– v ocenení výrobku	0,70	132.100	621.100
	c) preprava tovaru vlastnou činnosťou (zo skladu do predajni)	0,02	131.100	622.100
		0,02	132.100	131.100
	– záloh jednorazového obalu	0,15	132.200	395.100
2.	Predaj tovaru z vlastnej predajne			
	a) vyskladnenie tovaru			
	– hodnota tovaru	0,72	504.100	132.100
	– záloh jednorazového obalu	0,15	395.200	132.200
	b) predaj tovaru v zálohovanom obale (predajňa – e-kasa)			
	– cena	1,20	211.100	
	– cena bez DPH	1,00		604.100
	– DPH	0,20		343.100
	– záloh jednorazového obalu (DPH sa na záloh nevzťahuje)	0,15	211.100	395.200

Účet 395.100 je zúčtovacím účtom

Variant B

P. č.	Účtovný prípad	Suma v eur	Výrobca = Distribútor	
			MD	D
1.	Prevod výrobkov do vlastnej predajne			
	a) Úbytok výrobku vo vlastných nákladoch	0,70	613.100	123.100
	b) Prijatý tovar na predajňu			
	– v ocenení výrobku	0,70	132.100	621.100
	c) preprava tovaru vlastnou činnosťou (zo skladu do predajni)	0,02	131.100	622.100
		0,02	132.100	131.100
2.	Predaj tovaru			
	a) vyskladnenie tovaru			
	– hodnota tovaru	0,72	504.100	132.100
	b) predaj tovaru v zálohovanom obale (predajňa – e-kasa)			
	– cena	1,20	211.100	
	– cena bez DPH	1,00		604.100
	– DPH	0,20		343.100
	– predpis odvodu zálohu správcovi do zálohového systému	0,15	211.100	325.100

Účet 395.100 je zúčtovacím účtom

Účtovanie distribútora obalov

Podľa § 2 písm. d) zákona č. 302/2019 Z. z. distribútorom obalov sa rozumie distribútor obalov podľa osobitného predpisu (§ 52 ods. 14 zákona o odpadoch), ktorý uskutočňuje distribúciu nápojov v zálohovaných jednorazových obaloch.

V zmysle § 5 ods. 1 písm. c) zákona č. 302/2019 Z. z. **je distribútor obalov**, ktorý vykonáva predaj nápojov v zálohovaných jednorazových obaloch konečnému používateľovi, **povinný** okrem iného **viest oddelene účtovné záznamy o cene tovaru a o výške hodnoty zálohu**.

Distribútor realizuje činnosti:

- kúpa tovaru a predaj tovaru v zálohovaných jednorazových obaloch konečnému používateľovi, resp. zákazníkovi,
- činnosť registrovaného odberného miesta odpadu zo zálohovaných jednorazových obalov na nápoje.

Príklad

Obstarávacia cena tovaru:

Hodnota tovaru:

1,00 eur

DPH:	0,20 eur
Hodnota zálohu:	0,15 eur
Predajná cena tovaru:	
Cena tovaru:	2,00 eur
DPH:	0,40 eur
Hodnota zálohu:	0,15 eur

P. č.	Účtovný prípad	Suma v eur	Výrobca = Distribútor	
			MD	D
1.	Predaj tovaru			
	a) vyskladnenie tovaru			
	– hodnota tovaru	1,00	504.100	132.100
	– záloh jednorazového obalu	0,15	395.100	132.200
	b) predaj tovaru v zálohovanom obale (predajňa – e-kasa)			
	– cena	2,40	211.100	
	– cena bez DPH	2,00		604.100
	– DPH	0,40		343.100
	– záloh jednorazového obalu	0,15	211.100	395.100
2.	Škoda na tovare			
	Vyskladnenie tovaru			
	– hodnota tovaru	1,00	549.100	132.100
	– záloh jednorazového obalu	0,15	549.200	132.200

Účet 395.100 je zúčtovacím účtom

Poznámka:

Ak distribútor vyskladní tovar na iný účel ako na predaj napr. z dôvodu škody na tovare, účtuje záloh evidovaný na osobitnom analytickom účte k účtu 132 – Tovar na farchu príslušného nákladového účtu.

Distribútor vo vzťahu k správcovi

Distribútor je v zmysle § 5 ods. 1 písm. g) zákona č. 302/2019 Z. z. povinný vrátiť konečnému používateľovi záloh v plnej výške pri vrátení odpadu zo zálohovaného jednorazového obalu na nápoje, a to aj bez preukázania úhrady zálohu zo strany konečného používateľa.

V zmysle § 7 ods. 1 písm. h) zákona č. 302/2019 Z. z. je správca povinný uhrádzať distribútorom obalov **finančné prostriedky vynaložené na vyplatenie zálohov** v súlade s uzatvorenou zmluvou. Informáciu o množstve vyplatených zálohov distribútor doručuje správcovi podľa podmienok dohodnutých v zmluve. Vzhľadom na to, že je distribútorovi od správcu uhrádzaná suma finančných prostriedkov vynaložených na vyplatenie zálohov, distribútor pri vyplatení (vrátení) zálohu zákazníkovi účtuje pohľadávku voči správcovi. Vrátenie zálohu zákazníkovi distribútor

(obchodná prevádzka) realizuje vrátením hotovosti alebo znížením platby za nákup tovaru, pričom z účtovného hľadiska nie je rozhodujúce, či sa vrátenie zálohu uskutoční na základe predloženia kupónu z tzv. zálohomatu alebo sa vypláti hotovosť priamo bez kupónu. Evidenciu o zálohovaných jednorazových obaloch distribútor vedie v podsúvahe (prípadne v osobitnej evidencii), a to podľa požiadaviek finančného a naturálneho zúčtovania odpadu.

P. č.	Účtovný prípad	Suma v eur	Výrobca = Distribútor	
			MD	D
1.	Vrátenie zálohu zákazníkovi (predajňa e-kasa) priamo v hotovosti, resp. poskytnutím zľavy z nákupu [§ 5 ods. 1 písm. g) zákona č. 302/2019 Z. z.]	0,15	315.100	211.100
2.	Evidencia prijatých zálohovaných jednorazových obalov	0,15	799	76x
3.	Odovzdanie vyzbieraných jednorazových obalov	0,15	76x	799
4.	Nárok na províziu v súlade s uzatvorenou zmluvou	xxx	315.200	602.100
5.	a. Inkaso finančných prostriedkov vynaložených na vyplatenie zálohov [§ 7 ods. 1 písm. h) zákona č. 302/2019 Z. z.]	0,15	221.100	315.100
	b. Inkaso provízie	xxx	221.100	315.200
6.	Nárok na dotáciu na technológiu zberu (od správcu)	xxx	347.100	384.100

Účtovanie konečného používateľa

Konečným používateľom, resp. zákazníkom môže byť aj podnikateľ – účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva, ktorá nakupuje nápoje v zálohovaných jednorazových obaloch na určený účel (vlastná spotreba, darovanie, použitie na reprezentáciu a pod.).

P. č.	Účtovný prípad	Suma v eur	Výrobca = Distribútor	
			MD	D
1.	Nákup nápoja			
	Obstaranie nápoja v zálohovanom jednorazovom obale (predajňa – e-kasa)			
	– cena	2,40		211.100
	– cena bez DPH	2,00	112.100	
	– DPH	0,40	343.100	
	– hodnota zálohu jednorazového vratného obalu (s možnosťou vrátenia obalu); (DPH sa na záloh nevzťahuje)	0,15	112.200	
2.	Spotreba materiálu, nápoja			

P. č.	Účtovný prípad	Suma v eur	Výrobca = Distribútor	
			MD	D
	a) vyskladnenie materiálu – hodnota nápoja z dôvodu napr.: – pitný režim pre zamestnancov – darovanie – použitie na reprezentáciu – škoda	1,00	527.100 543.100 513.100 549.100	112.100 112.100 112.100 112.100
	b) záloh jednorazového obalu s možnosťou vrátenia – pitný režim pre zamestnancov – darovanie – použitie na reprezentáciu – škoda	0,15	527.200 543.200 513.200 549.200	112.200 112.200 112.200 112.200
	Odobzdenie vratného obalu distribútorovi			
	Uplatnenie kupónu zo zálohmatu pri nákupe napr.: – zásob (ocenenie zásob sa nezníži o vrátený záloh) – suma zálohu z vrátených jednorazových obalov	xxx	112 (132), 343	211.100 648.100
	Príjem z vrátenia zálohu priamo v hotovosti	0,15	211.100	648.100
3.				

Autor: Ing. Monika Adamíková, Ing. Jana Turóciová,
Ing. Viera Kaletová, Ing. Anna Jurišová

Prehľad ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z.

PRVÁ ČASŤ

ZÁKLADNÉ A VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

Predmet úpravy	§ 1
Všeobecné ustanovenia	§ 2
.....	§ 3 až § 8

DRUHÁ ČASŤ

ÚČTOVNÉ SÚSTAVY, ÚČTOVNÉ DOKLADY, ÚČTOVNÉ ZÁPISY A ÚČTOVNÉ KNIHY

Účtovné systavy	§ 9
Účtovný doklad	§ 10
Účtovný zápis	§ 11
Účtovné knihy v systave podvojného účtovníctva	§ 12
Rámcová účtová osnova a účtový rozvrh	§ 13
.....	§ 14
Účtovné knihy v systave jednoduchého účtovníctva	§ 15
Otvorenie a uzavretie účtovných kníh	§ 16

TRETIA ČASŤ

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

.....	§ 17 až § 18
Overovanie účtovnej závierky audítorom	§ 19
Zrušený	§ 19a
Ročná správa o platbách orgánom verejnej moci	§ 20a
Obsah správy o platbách	§ 20b
Správa s informáciami o dani z príjmov	§ 21 až § 21f
Konsolidovaná účtovná závierka	§ 22
Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, konsolidovaná účtovná závierka ústrednej správy a súhrnná účtovná závierka verejnej správy	§ 22a
Obsah výročnej správy a konsolidovanej výročnej správy subjektov verejnej správy	§ 22b

ŠTVRTÁ ČASŤ

REGISTER

.....	§ 23 až § 23d

PIATA ČASŤ

SPÔSOBY OCEŇOVANIA

.....	§ 24 až § 28

ŠIESTA ČASŤ

INVENTARIZÁCIA

.....	§ 29 a § 30

SIEDMA ČASŤ

ÚČTOVNÁ DOKUMENTÁCIA

Účtovný záznam	§ 31
Preukázateľnosť účtovného záznamu	§ 32
Transformácia účtovného záznamu	§ 33
Oprava účtovného záznamu	§ 34
Uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie	§ 35
Ostatné ustanovenia o účtovnej dokumentácii	§ 36
.....	§ 37

ÔSMA ČASŤ

OSOBITNÉ USTANOVENIA NA ÚČELY PRECHODU ZO SLOVENSKEJ MENY NA EURO

.....	§ 37a až § 37d

DEVIATA ČASŤ

ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

.....	§ 38 až § 39
Zrušený	§ 39a
.....	§ 39b až § 41
Príloha	ZOZNAM PREBERANÝCH PRÁVNE ZÁVÄZNÝCH AKTOV EURÓPSKEJ ÚNIE

Úplné znenie zákona O ÚČTOVNÍCTVE

Zákon č. 431/2002 Z. z. v znení zákona č. 562/2003 Z. z., zákona č. 561/2004 Z. z., zákona č. 518/2005 Z. z., zákona č. 688/2006 Z. z., zákona č. 198/2007 Z. z., zákona č. 540/2007 Z. z., zákona č. 621/2007 Z. z., zákona č. 378/2008, zákona č. 465/2008 Z. z., zákona č. 567/2008 Z. z., zákona č. 61/2009 Z. z., zákona č. 492/2009 Z. z., zákona č. 504/2009 Z. z., zákona č. 486/2010 Z. z., zákona č. 547/2011 Z. z., zákona č. 440/2012 Z. z., zákona č. 352/2013 Z. z., zákona č. 463/2013 Z. z., zákona č. 333/2014 Z. z., zákona č. 130/2015 Z. z., zákona č. 423/2015 Z. z., zákona č. 125/2016 Z. z., zákona č. 264/2017 Z. z., zákona č. 275/2017 Z. z., zákona č. 213/2018 Z. z., zákona č. 363/2019 Z. z., zákona č. 390/2019 Z. z., zákona č. 198/2020 Z. z., zákona č. 421/2020 Z. z., zákona č. 456/2021 Z. z., zákona č. 249/2022 Z. z., zákona č. 407/2022 Z. z. a zákona č. 309/2023 Z. z.

Národná rada Slovenskej republiky sa
uzniesla na tomto zákone:

PRVÁ ČASŤ ZÁKLADNÉ A VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

§ 1

Predmet úpravy

(1) Tento zákon upravuje

a) rozsah, spôsob a preukázateľnosť vedenia účtovníctva

1. právnických osôb,¹⁾ ktoré majú sídlo na území Slovenskej republiky,
2. zahraničných právnických osôb,²⁾ ak na území Slovenskej republiky podnikajú alebo vykonávajú inú činnosť podľa osobitných predpisov,³⁾
3. zahraničných fyzických osôb^{3a)} a slovenských fyzických osôb, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov podľa osobitného predpisu⁴⁾ okrem zahraničných fyzických osôb a slovenských fyzických osôb, ktoré vedú daňovú evidenciu podľa osobitného predpisu,^{4a)} pričom slovenskou fyzickou osobou sa na účely tohto zákona rozumie fyzická osoba, ktorá má trvalý pobyt^{4aa)} na území Slovenskej republiky,

4. obchodnej spoločnosti a družstva odo dňa obnovenia zápisu obchodnej spoločnosti a družstva v obchodnom registri z dôvodu nariadenia dodatočnej likvidácie do dňa výmazu obchodnej spoločnosti a družstva z obchodného registra z dôvodu skončenia dodatočnej likvidácie,

b) rozsah, obsah a preukázateľnosť účtovnej závierky,

c) register účtovných závierok (ďalej len „register“).

(2) Osoby podľa odseku 1 písm. a) sa považujú za účtovnú jednotku.

(3) Tento zákon sa vzťahuje aj na fyzické osoby, ktoré nie sú účtovnými jednotkami,

a) ktoré majú trvalý pobyt na území Slovenskej republiky, ak im vzniknú povinnosti v súvislosti s uchovávaním účtovnej dokumentácie účtovnej jednotky, ktorá zaniká bez právneho nástupcu alebo končí podnikanie alebo inú zárobkovú činnosť, alebo

b) ktorým vznikla povinnosť uloženia dokumentov podľa § 23a ods. 10.

§ 2

Všeobecné ustanovenia

(1) Účtovná jednotka účtuje v sústave po dvojného účtovníctva alebo v sústave jednoduchého účtovníctva (§ 9).

(2) Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o

a) stave a pohybe majetku,

Odkazy k textu zákona sú uvedené na strane 541.

- b) stave a pohybe záväzkov,
- c) rozdiel majetku a záväzkov,
- d) výnosoch,
- e) nákladoch,
- f) príjmoch,
- g) výdavkoch,
- h) výsledku hospodárenia účtovnej jednotky, (ďalej len „účtovné prípady“).

(3) Predmetom účtovníctva je aj vykazovanie skutočností o účtovných prípadoch podľa odseku 2 v účtovnej závierke, pričom predmetom vykazovania v účtovnej závierke sú aj iné aktíva a iné pasíva.

(4) Na účely tohto zákona sa rozumie

- a) majetkom sú tie aktíva účtovnej jednotky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, je takmer isté, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dajú sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až 28; vykazujú sa v účtovnej závierke v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch,
- b) záväzkom existujúca povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dá sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až 28; vykazuje sa v účtovnej závierke v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch,
- c) výnosom zvýšenie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť,
- d) ekonomickým úžitkom možnosť priamo alebo nepriamo prispieť k toku peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov,
- e) nákladom zníženie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky v účtovnom období, ktoré sa dá spoľahlivo oceniť,
- f) príjmom prírastok peňažných prostriedkov alebo prírastok ekvivalentov peňažných prostriedkov účtovnej jednotky,
- g) výdavkom úbytok peňažných prostriedkov alebo úbytok ekvivalentov peňažných prostriedkov účtovnej jednotky,
- h) výsledkom hospodárenia ocenený výsledný efekt činnosti účtovnej jednotky dosiahnutý v účtovnom období,
- i) aktívami ekonomické prostriedky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, od ktorých sa očakáva, že v budúcnosti povedú k zvýšeniu ekonomických úžitkov; aktíva tvoria majetok a iné aktíva,
- j) iným aktívom časť aktív účtovnej jednotky, ktoré nespĺňajú podmienky na ich zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a ktoré sa vykazujú v účtovnej závierke v poznámkach,

- k) pasívami zdroje majetku, ktoré predstavujú celkovú sumu záväzkov účtovnej jednotky vrátane iných pasív a rozdielu majetku a záväzkov,

l) iným pasívom povinnosť účtovnej jednotky, ktorá nespĺňa podmienky na jej zaúčtovanie na účtoch hlavnej knihy a ktorá sa vykazuje v účtovnej závierke v poznámkach,

- m) podielovou účasťou aspoň dvadsaťpercentný podiel na základnom imaní v inej účtovnej jednotke, ktorý je držaný, aby tvoril trvalé prepojenie s touto inou účtovnou jednotkou na účel, aby toto prepojenie prispelo k činnosti účtovnej jednotky.

(5) Na účely tohto zákona sa obchodná spoločnosť, družstvo, fyzická osoba podľa § 1 ods. 1 písm. a) tretieho bodu účtujúca v sústave podvojného účtovníctva a pozemkové spoločenstvo,^{4c)} triedia do veľkostných skupín takto:

- a) mikro účtovná jednotka,
- b) malá účtovná jednotka alebo
- c) veľká účtovná jednotka.

(6) Do veľkostnej skupiny mikro účtovnej jednotky sa zatriedi účtovná jednotka, ktorá spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:

- a) celková suma majetku nepresiahla 350 000 eur,
- b) čistý obrat nepresiahol 700 000 eur,
- c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nepresiahol desať.

(7) Do veľkostnej skupiny malej účtovnej jednotky sa zatriedi účtovná jednotka, ktorá spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:

- a) celková suma majetku presiahla sumu 350 000 eur, ale nepresiahla sumu 4 000 000 eur,
- b) čistý obrat presiahol sumu 700 000 eur, ale nepresiahol sumu 8 000 000 eur,
- c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 10 a nepresiahol 50.

(8) Do veľkostnej skupiny veľkej účtovnej jednotky sa zatriedi účtovná jednotka, ktorá spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:

- a) celková suma majetku presiahla 4 000 000 eur,
- b) čistý obrat presiahol 8 000 000 eur,
- c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50.

(9) Celkovou sumou majetku podľa odsekov 6 až 8 sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3.

(10) Účtovné jednotky podľa odseku 5 sa zatriedia do veľkostnej skupiny na základe

splnenia podmienok podľa odsekov 6 až 8 k prvému dňu účtovného obdobia, pričom sa posudzuje splnenie podmienok za dve po sebe bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia. Účtovná jednotka je povinná zmeniť zatriedenie do inej veľkostnej skupiny od nasledujúceho účtovného obdobia po tých dvoch bezprostredne po sebe idúcich účtovných obdobiach, v ktorých presiahne alebo prestane spĺňať podmienky podľa odsekov 6 až 8, ak odseky 11 a 12 neustanovujú inak. Pri posudzovaní podmienok podľa odsekov 6 až 8 sa pri zmene účtovného obdobia neposudzujú podmienky za kratšie účtovné obdobie podľa § 3 ods. 5. Účtovná jednotka, ktorá nespĺňa podmienky zatriedenia do veľkostných skupín podľa odsekov 5 až 8, sa zatriedi ako malá účtovná jednotka. Účtovná jednotka nemien svoje zatriedenie do veľkostnej skupiny po vstupe do likvidácie alebo po vyhlásení konkurzu.

(11) Novovzniknutá účtovná jednotka sa zatriedi do veľkostnej skupiny na základe vlastného rozhodnutia a zostáva v tejto veľkostnej skupine aj v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období, pričom nepostupuje podľa odseku 12. Ak pri premene alebo cezhraničnej premene⁴⁰⁾ účtovná jednotka, na ktorú prechádza časť imania^{4e)}, alebo ktorá sa stane právny nástupcom⁴ⁱ⁾ zanikajúcej obchodnej spoločnosti, družstva alebo zanikajúcej zahraničnej právnickej osoby (ďalej len „nástupníka účtovná jednotka“), nie je novovzniknutou účtovnou jednotkou, je povinná k rozhodnému dňu opätovne prehodnotiť svoje zatriedenie do veľkostných skupín a zohľadniť veľkosť majetku a priemerný prepočítaný počet zamestnancov, ktoré prevzala od premenou alebo cezhraničnou premenou zanikajúcej obchodnej spoločnosti a družstva (ďalej len „premenou zanikajúca účtovná jednotka“) alebo od odštiepením rozdeltovanej obchodnej spoločnosti a družstva (ďalej len „odštiepením rozdeltovaná účtovná jednotka“) alebo od zanikajúcej zahraničnej právnickej osoby alebo od odštiepením rozdeltovanej zahraničnej právnickej osoby.

(12) Účtovná jednotka, ktorá spĺňa podmienky pre mikro účtovnú jednotku, môže postupovať ako malá účtovná jednotka.

(13) Odseky 5 až 12 sa nevzťahujú na účtovnú jednotku, ktorá je uvedená v § 17a a 17b alebo je subjektom verejného záujmu.

(14) Na účely tohto zákona sa subjektom verejného záujmu rozumie účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu Európskej únie alebo štátu, ktorý je zmluvnou stranou Dohody o Európskom

hospodárskom priestore (ďalej len „členský štát“), banka, pobočka zahraničnej banky, Exportno-importná banka Slovenskej republiky, poisťovňa, pobočka zahraničnej poisťovne, zaistovňa, pobočka zahraničnej zaistovne, zdravotná poisťovňa, správčovská spoločnosť, pobočka zahraničnej správčovskej spoločnosti, dôchodková správčovská spoločnosť, doplnková dôchodková spoločnosť, Burza cenných papierov, Centrálny depozitár cenných papierov, obchodník s cennými papiermi, platobná inštitúcia, inštitúcia elektronických peňazí, subjekt kolektívneho investovania, dôchodkový fond, pobočka zahraničnej finančnej inštitúcie^{29db)} a účtovná jednotka, ktorá spĺňa podmienky uvedené v § 17a ods. 2.

(15) Na účely tohto zákona sa do čistého obratu zahrňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Do čistého obratu sa zahrňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb.

§ 3

(1) Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich začítuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

(2) Účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovňania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

(3) Účtovným obdobím je kalendárny rok, ak tento zákon neustanovuje inak.

(4) Účtovným obdobím môže byť aj hospodársky rok. Hospodárskym rokom je obdobie nepretržite po sebe idúcich 12 kalendárnych mesiacov, ktoré nie je zhodné s kalendárnym rokom.

(5) K zmene účtovného obdobia môže dôjsť len k prvému dňu kalendárneho mesiaca. Pri zmene účtovného obdobia je obdobie od skončenia predchádzajúceho účtovného obdobia do začatia iného účtovného obdobia účtovným obdobím, ktoré je kratšie ako 12 kalendárnych mesiacov. To primerane platí aj pri vzniku alebo zániku účtovnej jednotky, pričom pri vzniku účtovnej jednotky začína prvé účtovné obdobie dňom vzniku účtovnej jednotky a pri zániku účtovnej jednotky končí posledné účtovné obdobie dňom zániku účtovnej jednotky.

(6) Účtovné obdobie, ktoré je hospodárskym rokom, uplatní účtovná jednotka písomným oznámením daňovému úradu

- a) do 30 dní odo dňa vzniku účtovnej jednotky alebo
- b) najmenej 15 dní pred zmenou účtovného obdobia účtovnej jednotky.^{47a)}

(7) Ak oznámenie podľa odseku 6 nie je daňovému úradu doručené v ustanovenej lehote, účtovná jednotka nesmie uplatniť účtovné obdobie, ktoré je hospodárskym rokom. Účtovné obdobie, ktoré je hospodárskym rokom, musí účtovná jednotka uplatňovať minimálne jedno účtovné obdobie. Obdobne postupuje účtovná jednotka aj pri zmene hospodárskeho roka na kalendárny rok alebo pri zmene hospodárskeho roka na iný hospodársky rok.

(8) Účtovné obdobie, ktoré je hospodárskym rokom, nemôže uplatniť účtovná jednotka, ktorou je subjekt verejnej správy⁵⁾ (ďalej len „účtovná jednotka verejnej správy“), právnická osoba s majetkovou účasťou štátu založená podľa osobitných predpisov,^{29b)} právnická osoba s majetkovou účasťou obce alebo právnická osoba s majetkovou účasťou vyššieho územného celku a účtovná jednotka uvedená v § 1 ods. 1 písm. a) tretom bode.

§ 4

(1) Účtovná jednotka, ktorá je právnickou osobou, vedie účtovníctvo odo dňa svojho vzniku až do dňa svojho zániku s výnimkou podľa odseku 3; účtovná jednotka, ktorá je fyzickou osobou, vedie účtovníctvo po dobu, počas ktorej podniká alebo vykonáva inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazuje svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov.

(2) Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v systave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, usporiadaní a označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe a o obsahovom vymedzení týchto položiek a štruktúre účtovnej závierky, rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, termínov, spôsoboch, postupoch a mieste ukladania účtovnej závierky a výročnej správy, obsahovom vymedzení účtovných kníh v systave jednoduchého účtovníctva a v systave podvojného účtovníctva a tiež o účtovných zásadách a účtovných metódach určujúcich spôsoby oceňovania a ich použitia, o zásadách pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek, odpisovaní, zásadách pre

tvorbu a použitie rezerv, zásadách pre členenie majetku a záväzkov, zásadách pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie, metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a účtovných sústavách ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky⁶⁾ a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

(3) Premenu zánikajúca účtovná jednotka alebo odštiepením rozdeľovaná účtovná jednotka vedie účtovníctvom do dňa, ktorý predchádza rozhodnému dňu. Rozhodný deň na účely účtovníctva je deň určený v projekte podľa osobitného predpisu,^{8a)} ktorý nesmie byť neskorší ako deň účinnosti^{8b)} premeny alebo účinnosti cezhraničnej premeny. Od rozhodného dňa skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva premenou zánikajúcej účtovnej jednotky alebo časti imania odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotky, sú súčasťou účtovníctva a účtovnej závierky nástupníckej účtovnej jednotky. Ak táto nástupnícka účtovná jednotka ešte nevznikla, vedie účtovníctvo a zostavuje účtovnú závierku za nástupnícku účtovnú jednotku, a to do dňa účinnosti premeny alebo účinnosti cezhraničnej premeny premenou zánikajúca účtovná jednotka alebo odštiepením rozdeľovaná účtovná jednotka. Od rozhodného dňa sa vedie účtovníctvo tak, aby bolo možné jednoznačne vyčísliť majetok, záväzky a výsledok hospodárenia premenou zánikajúcej účtovnej jednotky alebo časti imania odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotky, ak nenastanú účinky premeny alebo účinky cezhraničnej premeny. Podľa tohto odseku postupujú primerane aj účtovné jednotky podľa osobitného predpisu.^{8c)}

(4) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku za účtovnú jednotku ako celok. Prípady, v ktorých účtovná jednotka musí viesť za seba a za majetok a záväzky iných osôb, s ktorými nakladá vo vlastnom mene, oddelene samostatné účtovníctvo a zostavovať oddelene účtovnú závierku, môžu ustanoviť osobitné predpisy.⁹⁾

(5) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31. Účtovným záznamom sa rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Každú informáciu týkajúcu sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia je účtovná jednotka povinná zaznamenávať len účtovnými záznamami.

(6) Účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, opisový plán, inventúrne zápisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa. Jednotlivé účtovné záznamy sa môžu zoskupovať do účtovných záznamov obsahujúcich súhrnnú informáciu (ďalej len „súhrnné účtovné záznamy“). Účtovná jednotka je povinná účtovné záznamy viesť v rozsahu ustanovenom týmto zákonom.

(7) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku v peňažných jednotkách meny euro. V prípade pohľadávok a záväzkov, podielov,¹⁰⁾ cenných papierov,¹¹⁾ derivátov,¹¹⁾ cenín a peňažných prostriedkov, ak sú vyjadrené v cudzej mene, je účtovná jednotka povinná účtovať v eurách aj v cudzej mene; táto povinnosť platí aj pri opravných položkách, rezervách a technických rezervách,¹²⁾ ak majetok a záväzky, ktorých sa týkajú, sú vyjadrené v cudzej mene.

(8) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku v štátnom jazyku.¹³⁾ Účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5.

§ 5

(1) Účtovná jednotka môže poveriť vedením svojho účtovníctva aj inú právnickú osobu alebo fyzickú osobu.

(2) Poverením podľa odseku 1 sa účtovná jednotka nezbaňuje zodpovednosti za vedenie účtovníctva, zostavenie a predloženie účtovnej závierky a za preukázateľnosť účtovníctva v rozsahu podľa tohto zákona.

§ 6

(1) Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10).

(2) Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

(3) Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

(4) Účtovná jednotka je povinná v súlade s vedeným účtovníctvom zostavovať za účtovnú jednotku individuálnu účtovnú závierku podľa § 17 a 18 alebo zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa § 17a. V prípadoch podľa § 22 a 22a zostavuje účtovnú závierku aj za skupinu účtovných jednotiek, bez ohľadu na ich sídlo (ďalej len „konsolidovaný celok“), ako konsolidovanú účtovnú závierku. Do skupiny účtovných jednotiek patrí

materská účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky.

(5) Účtovná jednotka zostavuje

- a) riadnu účtovnú závierku,
- b) mimoriadnu účtovnú závierku,
- c) priebežnú účtovnú závierku (§ 18), ak tak ustanovuje osobitný predpis.¹⁴⁾

§ 7

(1) Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

(2) Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke.

(3) Účtovná jednotka musí používať v jednom účtovnom období rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady; ak účtovná jednotka zmení doterajšie účtovné zásady a účtovné metódy v priebehu účtovného obdobia, nové účtovné zásady a účtovné metódy musí používať od prvého dňa tohto účtovného obdobia. O zmene účtovných zásad a účtovných metód je účtovná jednotka povinná informovať v účtovnej závierke v poznámkach. Ak účtovná jednotka zistí, že účtovné zásady a účtovné metódy použité v účtovnom období sú nezlučiteľné s požiadavkou verného a pravdivého zobrazenia skutočností, je povinná zostaviť účtovnú závierku tak, aby poskytla verný a pravdivý obraz skutočností. O tom je účtovná jednotka povinná informovať v účtovnej závierke v poznámkach.

(4) Účtovná jednotka je povinná použiť účtovné zásady a účtovné metódy spôsobom, ktorý vychádza z predpokladu, že bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti a že u nej nenastáva žiadna skutočnosť, ktorá by ju obmedzovala alebo jej zabraňovala v tejto činnosti pokračovať aj v blízkej budúcnosti, minimálne 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavila riadna účtovná závierka. V prípade, že účtovná jednotka má informáciu o tom, že u nej takáto skutočnosť nastáva, je povinná použiť tomu zodpovedajúci spôsob účtovania, pričom je povinná uviesť informáciu o použitom spôsobe v účtovnej závierke v poznámkach.

(5) Účtovná jednotka účtuje majetok a záväzky, náklady a výnosy, výdavky a príjmy v účtovných knihách a zobrazuje ich v účtovnej

závierke samostatne bez ich vzájomného započítania s výnimkou niektorých prípadov upravených účtovnými zásadami pre účtovné jednotky zriadené podľa osobitných predpisov.¹⁵⁾

§ 8

(1) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

(2) Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

(3) Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka začítavala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 a za toto účtovné obdobie zostavila individuálnu účtovnú závierku, konsolidovanú účtovnú závierku, ak ju má povinnosť zostaviť, vyhotovila výročnú správu podľa § 20, prípadne konsolidovanú výročnú správu, zverejnila údaje podľa § 23d, uložíla dokumenty podľa § 23a a má o týchto skutočnostiach všetky účtovné záznamy.

(4) Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

(5) Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivito aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité podoby účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).

(6) Účtovníctvo účtovnej jednotky sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, ak účtovná jednotka je schopná zabezpečiť trvalosť po celú dobu spracovania a úschovy podľa § 31 až 36.

DRUHÁ ČASŤ ÚČTOVNÉ SÚSTAVY, ÚČTOVNÉ DOKLADY, ÚČTOVNÉ ZÁPISY A ÚČTOVNÉ KNIHY

§ 9

Účtovné sústavy

(1) Účtovná jednotka je povinná účtovať v sústave podvojného účtovníctva s výnimkou podľa odseku 2.

Ak osobitné predpisy¹⁶⁾ neustanovujú inak, v sústave jednoduchého účtovníctva môže účtovať

- a) fyzická osoba [§ 1 ods. 1 písm. a) bod 3],

b) občianske združenie, jeho organizačné jednotky, ak konajú vo svojom mene, organizačné zložky Matice slovenskej, ktoré majú právnu subjektivitu, združenia právnických osôb, spoločenstvá vlastníkov bytov a nebytových priestorov, neinvestičné fondy, poľovnícke organizácie a neziskové organizácie poskytujúce všeobecne prospešné služby; ak nepodnikajú a ak ich príjmy nedosiahli v predchádzajúcom účtovnom období 200 000 eur, ak nie sú subjektom verejnej správy,⁵⁾

c) cirkev a náboženská spoločnosť, ich orgány a cirkevné inštitúcie, ktoré majú právnu subjektivitu; ak nepodnikajú.

(3) Prechod zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva je povinný, ak účtovná jednotka nespĺňa podmienky ustanovené v odseku 2 pre účtovanie v sústave jednoduchého účtovníctva. Prechod zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva a zo sústavy podvojného účtovníctva do sústavy jednoduchého účtovníctva sa uskutočňuje vždy len k prvému dňu účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, v ktorom účtovná jednotka zistila skutočnosti, ktoré sú dôvodom na zmenu účtovnej sústavy.

§ 10

Účtovný doklad

(1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).

(2) Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočností, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.

§ 11 Účtovný zápis

(1) Účtovný zápis sa zaznamenáva v účtovných knihách.

(2) Účtovná jednotka je povinná podľa tohto zákona zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne.

(3) Účtovná jednotka nemôže vykonávať účtovné zápisy mimo účtovných kníh, vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol, zatajovať a nezaúčtovať skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva.

§ 12 Účtovné knihy v sústave podvojného účtovníctva

(1) Účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva účtuje v týchto účtovných knihách:

- a) v denníku, v ktorom sa účtovné zápisy usporadúvajú chronologicky a ktorým sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období,
- b) v hlavnej knihe, v ktorej sa účtovné zápisy usporadúvajú z vecného hľadiska systematicky a v ktorej sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.

(2) Hlavná kniha zahŕňa syntetické účty a analytické účty podľa účtovného rozvrhu a obsahuje najmä tieto údaje:

- a) stavy účtov ku dňu, ku ktorému sa otvára hlavná kniha,
- b) súhrnné obraty strany Má dať a strany Dal jednotlivých účtov, minimálne za kalendárny mesiac,
- c) zostatky a stavy účtov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(3) Účtovný zápis zaznamenaný na syntetickom účte sa podrobne rozvádza na analytických účtoch.

(4) V hlavnej knihe musia byť zaúčtované všetky účtovné prípady, o ktorých sa účtovalo v denníku.

(5) Účtovný zápis, ktorý sa nevykonáva v účtovných knihách podľa odseku 1, sa vykonáva na podsúvahových účtoch.

(6) Účtovná jednotka nesmie účtovať na účtoch, ktoré nie sú uvedené v účtovnej rozvrhu, ani zriaďovať účty mimo účtovných kníh.

§ 13 Rámcová účtová osnova a účtový rozvrh

(1) Rámcová účtová osnova obsahuje usporiadanie účtových tried, prípadne účtových

skupín alebo syntetických účtov na účtovanie účtovných prípadov a ich číselné a slovné označenie a podsúvahové účty; toto usporiadanie musí rešpektovať požiadavky na zostavenie účtovnej závierky.

(2) V súlade s rámcovou účtovou osnovou podľa odseku 1 je účtovná jednotka povinná zostaviť účtový rozvrh, v ktorom uvedie syntetické účty, analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky a podsúvahové účty. V priebehu účtovného obdobia možno účtový rozvrh dopĺňať podľa potrieb účtovnej jednotky. Ak nedochádza k prvému dňu účtovného obdobia k zmene účtovného rozvrhu platného v predchádzajúcom účtovnom období, môže postupovať účtovná jednotka podľa tohto účtovného rozvrhu aj v nasledujúcom účtovnom období.

§ 14

(1) Peňažné sumy analytických účtov musia zodpovedať príslušným súhrnným peňažným sumám začiatočných stavov, obrátov strany Má dať a strany Dal, konečných zostatkov a konečných stavov syntetických účtov, ku ktorým sa analytické účty vedú.

(2) Analytické účty sú súčasťou analytickej evidencie, ktorá sa vedie v peňažných jednotkách. Ak to povaha majetku vyžaduje, vedie sa analytická evidencia aj v jednotkách množstva a obsahuje aj iné údaje pre potreby účtovnej jednotky.

(3) Účtovná jednotka je povinná viesť zoznam účtovných kníh a zoznam číselných znakov alebo iných symbolov a skratiek použitých v účtovných knihách a v ostatných účtovných záznamoch s uvedením ich významu.

§ 15 Účtovné knihy v sústave jednoduchého účtovníctva

(1) Účtovná jednotka účtujúca v sústave jednoduchého účtovníctva účtuje v týchto účtovných knihách:

- a) v peňažnom denníku,
- b) v knihe pohľadávok,
- c) v knihe záväzkov,
- d) v pomocných knihách, ak je ich vedenie potrebné na preukázanie a vykazovanie predmetu účtovníctva v účtovnej závierke, napríklad pomocná kniha o zložkách majetku, o záväzkoch z pracovnoprávných vzťahov.

(2) Peňažný denník obsahuje najmä údaje o
a) stave peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v hotovosti a na účtoch v bankách,

- b) príjmov v účtovnom období a v členení potrebnom na zistenie základu dane z príjmov,
- c) výdavkov v účtovnom období a v členení potrebnom na zistenie základu dane z príjmov,
- d) priebežných položkách zachytávajúcich pohyby peňažných prostriedkov, ktoré nie sú ešte príjmom alebo výdavkom podľa písmen b) a c).

(3) Kniha pohľadávok obsahuje najmä údaje o

- a) dlžníkoch,
- b) pohľadávkach v peňažnom vyjadrení,
- c) poskytnutých preddavkoch,
- d) poskytnutých úveroch,
- e) pohľadávkach dane z príjmov,
- f) pohľadávkach nepriamych daní,
- g) pohľadávkach voči Sociálnej poisťovni¹⁷⁾ a príslušnej zdravotnej poisťovni.¹⁹⁾

(4) Kniha záväzkov obsahuje najmä údaje o

- a) veriteľoch,
- b) výške záväzku v peňažnom vyjadrení,
- c) prijatých preddavkoch,
- d) prijatých úveroch,
- e) záväzkoch dane z príjmov,
- f) záväzkoch nepriamych daní,
- g) záväzkoch voči Sociálnej poisťovni¹⁷⁾ a príslušnej zdravotnej poisťovni.¹⁹⁾

§ 16

Otvorenie a uzavretie účtovných kníh

(1) Účtovná jednotka, ktorá je právnickou osobou, otvorí účtovné knihy vždy

- a) ku dňu svojho vzniku, s výnimkou podľa odseku 2,
- b) k prvému dňu účtovného obdobia,
- c) k rozhodnému dňu,
- d) ku dňu zmeny právnej formy na právnu formu s inou rámcovou účtovou osnovou.

(2) K rozhodnému dňu otvorí účtovné knihy nástupnícka účtovná jednotka. Ak táto nástupnícka účtovná jednotka ešte nevznikla, zostaví otváraciu súvahu a otvorí účtovné knihy za nástupnícku účtovnú jednotku premenou zanikajúca účtovná jednotka alebo odštiepením rozdeľovaná účtovná jednotka. Novovzniknutá účtovná jednotka, ktorá je pri cezhraničnej premene nástupníckou účtovnou jednotkou zanikajúcej zahraničnej právnickej osoby alebo odštiepením rozdeľovanej zahraničnej právnickej osoby, zostaví otváraciu súvahu, otvorí účtovné knihy ku dňu účinnosti premeny a ku dňu účinnosti premeny účtuje skutočnosť, ktoré sú predmetom účtovníctva od rozhodného dňa. Pri premene a cezhraničnej premene nástupnícka účtovná jednotka, ktorá nie je novovzniknutou účtovnou jednotkou, pokračuje vo

vedení svojich účtovných kníh po doplnení účtov z podkladov otváraciej súvahy.

(3) Účtovná jednotka, ktorá je fyzickou osobou, otvorí účtovné knihy vždy

- a) ku dňu začatia podnikania alebo inej zárobkovej činnosti,
- b) k prvému dňu účtovného obdobia.

(4) Účtovná jednotka, ktorá je právnickou osobou, uzavrie účtovné knihy vždy

- a) ku dňu zániku v prípadoch, ktoré ustanovuje osobitný predpis,²⁰⁾
- b) k poslednému dňu účtovného obdobia,
- c) ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu,
- d) ku dňu predchádzajúcemu deň vstupu do likvidácie alebo deň účinnosti vyhlásenia konkurzu,
- e) ku dňu predchádzajúcemu dňu zmeny právnej formy na právnu formu s inou rámcovou účtovou osnovou,
- f) ku dňu výmazu účtovnej jednotky, ktorá je obchodnou spoločnosťou alebo družstvom, z obchodného registra z dôvodu cezhraničnej zmeny právnej formy^{20aa)} pri zmene sídla do iného cieľového štátu,^{20ab)}
- g) ku dňu zverejnenia oznamu o nadobudnutí právoplatnosti uznesenia o zastavení konkurzného konania pre nedostatok majetku,^{20a)}
- h) ku dňu výmazu účtovnej jednotky z obchodného registra,^{20b)} ak bolo vydané rozhodnutie o zrušení účtovnej jednotky a zverejnené oznámenie o predpoklade úpadku účtovnej jednotky a nebol podaný návrh na ustanovenie likvidátora spolu so zloženým preddavkom a nebol ani podaný návrh na vyhlásenie konkurzu na majetok účtovnej jednotky.^{20b)}

(5) Pri zmene právnej formy, okrem § 16 ods. 4 písm. e), zostaví účtovná jednotka priebežnú účtovnú závierku, ku dňu predchádzajúcemu dňu účinnosti zmeny právnej formy²¹⁾ v rozsahu podľa § 18.

(6) Účtovná jednotka, ktorá je fyzickou osobou, uzavrie účtovné knihy vždy

- a) k poslednému dňu účtovného obdobia,
- b) ku dňu skončenia podnikania alebo inej zárobkovej činnosti,
- c) ku dňu predchádzajúcemu deň účinnosti vyhlásenia konkurzu.

(7) Účtovná jednotka v účtovnom období od dňa vstupu do likvidácie do dňa skončenia likvidácie otvorí účtovné knihy ku dňu vstupu do likvidácie a uzavrie účtovné knihy ku dňu skončenia likvidácie. Ak je počas likvidácie na účtovnú jednotku vyhlásený konkurz, účtovná jednotka postupuje podľa odseku 8. Ak bola nariadená dodatočná likvidácia,^{21a)} účtovné obdobie sa začína dňom obnovenia zápisu účtovnej jednotky

v obchodnom registri^{21a)} a končí sa dňom výmazu účtovnej jednotky z obchodného registra z dôvodu skončenia dodatočnej likvidácie.

(8) Účtovná jednotka v účtovnom období odo dňa účinnosti vyhlásenia konkurzu do dňa právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu otvorí účtovné knihy ku dňu účinnosti vyhlásenia konkurzu a uzavrie účtovné knihy ku dňu právoplatnosti uznesenia o zrušení konkurzu. Pri zme ne malého konkurzu podľa osobitného predpisu^{21aa)} účtovná jednotka zostaví priebežnú účtovnú závierku.

(9) Po zostavení účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy s výnimkou podľa odseku 10, ak tento zákon neustanovuje inak.

(10) Do schválenia účtovnej závierky možno uzavreté účtovné knihy opäť otvoriť v prípade, ak sa má zabezpečiť pravdivý a verný obraz účtovníctva (§ 7).

(11) Ak sa zistí po schválení účtovnej závierky, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné (§ 17 ods. 9), účtovná jednotka ich opraví v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila, a uvedie to v účtovnej závierke v poznámkach.

(12) V účtovnej jednotke účtujúcej v sústave podvojného účtovníctva sa musí dodržať zásada, že konečné zostatky účtov, ktoré sa vykazujú v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia, musia byť zhodné so začiatočnými stavmi týchto účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia. To platí aj pre účty vedené v knihe podsúvahových účtov.

(13) V účtovnej jednotke účtujúcej v sústave jednoduchého účtovníctva sa musí dodržať zásada, že konečné zostatky majetku a záväzkov v jednotlivých účtovných knihách ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rovnajú začiatočným stavom majetku a záväzkov v jednotlivých účtovných knihách k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

TRETIA ČASŤ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

§ 17

(1) Účtovná závierka je štruktúrovaná prezentáciou skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú (ďalej len „používateľa“). Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku v prípadoch ustanovených týmto zákonom v štruktúre, ktorá nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v účtovnej jednotke. Účtovná závierka tvorí jeden celok.

(2) Účtovná závierka obsahuje tieto všeobecne náležitosti:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, a fyzické osoby uvedú miesto podnikania,
- b) identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené,
- c) deň, ku ktorému sa zostavuje,
- d) deň jej zostavenia,
- e) obdobie, za ktoré sa zostavuje,
- f) iné údaje uvedené na úvodnej strane účtovnej závierky ustanovenej opatrením ministerstva,
- g) podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby podľa § 1 ods. 1 písm. a) tretieho bodu,

(3) Účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva okrem všeobecných náležitostí podľa odseku 2 obsahuje tieto súčasti:

- a) súvahu,
- b) výkaz ziskov a strát,
- c) poznámky.

(4) Účtovná závierka v sústave jednoduchého účtovníctva okrem všeobecných náležitostí podľa odseku 2 obsahuje tieto súčasti:

- a) výkaz o príjmoch a výdavkoch,
- b) výkaz o majetku a záväzkoch.

(5) Účtovná jednotka je povinná zostaviť účtovnú závierku, okrem súhrnnej účtovnej závierky podľa § 22a, najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Na zostavenej účtovnej závierke musí byť pripojený podpisový záznam podľa odseku 2 písm. g).

(6) Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku vždy, keď uzavrie účtovné knihy podľa § 16. Pri premene a cezhraničnej premene nástupníka účtovná jednotka, ktorá nie je novovzniknutou účtovnou jednotkou, neuzavrie účtovné knihy, pričom zisťuje konečné stavy účtov na účely zostavenia otváracie súvahy. Ak uzavrie účtovné knihy k poslednému dňu účtovného obdobia, zostavuje účtovnú závierku ako riadnu, v ostatných prípadoch uzavretia účtovných kníh uvedených v § 16 zostavuje účtovnú závierku ako mimoriadnu. Ak deň, ku ktorému sa zostavuje riadna účtovná závierka alebo mimoriadna účtovná závierka, je totožný s dňom priebežnej účtovnej závierky, priebežná účtovná závierka sa nezostavuje. Ak deň, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka, je totožný s dňom riadnej účtovnej závierky, zostavená účtovná závierka sa považuje aj za riadnu účtovnú závierku.

(7) Účtovná jednotka zostavuje otváraciu súvahu

- a) ku dňu svojho vzniku, s výnimkou účtovnej jednotky, ktorej otváracia súvaha bola zostavená k rozhodnému dňu,
- b) ku dňu vstupu do likvidácie,
- c) ku dňu účinnosti vyhlásenia konkurzu,
- d) k rozhodnému dňu.

(8) Účtovná jednotka je povinná uvádzať v účtovnej závierke informácie podľa stavu ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje; to platí obdobne aj pre všetky účtovné zápisy, ktoré sa uskutočňujú iba ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ak tento zákon ďalej neustanovuje inak. Účtovná jednotka pritom zohľadňuje aj informácie týkajúce sa stavu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktoré účtovná jednotka získala do dňa zostavenia účtovnej závierky, pričom deň zostavenia účtovnej závierky si určí účtovná jednotka sama.

(9) Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa. Informácie v účtovnej závierke sú zrozumiteľné, ak spĺňajú požiadavky podľa § 8 ods. 5; informácie nemôžu byť vylúčené iba z dôvodu, že sú nezrozumiteľné pre používateľa. Informácie sú porovnateľné, ak spĺňajú požiadavky podľa § 7 ods. 3 a 4. Informácie v účtovnej závierke sú spoľahlivé, ak spĺňajú požiadavky podľa § 7 ods. 1 a ak sú úplné a včasné. Úplnosť informácií v účtovnej závierke sa zabezpečuje s dodržaním významnosti a so zohľadnením nákladov na ich získanie. Informácie v účtovnej závierke sú včasné, ak spĺňajú požiadavky podľa odseku 5.

(10) Účtovnou závierkou nie je zhromažďovanie alebo vyžadovanie informácií vykonávané na základe osobitného predpisu.⁽²²⁾

§ 17a

(1) Individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov^(22a) zostavuje účtovná jednotka, ktorou je

- a) banka, správcovská spoločnosť, poisťovňa okrem zdravotnej poisťovne,⁽¹⁹⁾ zaistovňa, Slovenská kancelária poisťovateľov, dôchodková správcovská spoločnosť, doplnková dôchodková spoločnosť, Burza cenových papierov a účtovná jednotka zriadená osobitným predpisom,^(22aa)

- b) pobočka zahraničnej banky, pobočka zahraničnej správcovskej spoločnosti, pobočka poisťovne z iného členského štátu, pobočka zahraničnej poisťovne, pobočka zaistovne z iného členského štátu a pobočka zahraničnej zaistovne.

(2) Účtovná jednotka okrem účtovnej jednotky podľa odseku 1 sa môže rozhodnúť zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov^(22a), ak je obchodnou spoločnosťou, ktorá najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:

- a) celková suma majetku presiahla 170 000 000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3,
- b) čistý obrat presiahol 170 000 000 eur,
- c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednotlivom účtovnom období presiahol 2 000.

(3) Účtovná jednotka okrem účtovnej jednotky podľa odseku 1 sa môže rozhodnúť zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,^(22a) ak

- a) v účtovnom období emitovala cenné papiere a tieto boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu, alebo
- b) je platobnou inštitúciou,^(22ad) inštitúciou elektronických peňaží, obchodníkom s cennými papiermi, pobočkou zahraničného obchodníka s cennými papiermi a nie je súčasne bankou, pobočkou zahraničnej banky, správcovskou spoločnosťou alebo pobočkou zahraničnej správcovskej spoločnosti, alebo

- c) je nástupníckou účtovnou jednotkou a zaniakajúca účtovná jednotka alebo nástupnícka účtovná jednotka pred rozhodným dňom^(7a) zostavovala individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,^(22a) alebo

- d) je novovzniknutou dcérskou účtovnou jednotkou a ku dňu, ku ktorému zostavuje prvú individuálnu účtovnú závierku, spĺňa podmienky podľa odseku 2 a zároveň jej materská účtovná jednotka, ktorá podlieha právu niektorého členského štátu, zostavuje individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,^(22a)

- e) je európskou spoločnosťou^(22ae) so sídlom na území Slovenskej republiky, európskym družstvom^(22af) so sídlom na území Slovenskej republiky alebo je európskym zoskupením hospodárskych záujmov^(22ag) so sídlom na území Slovenskej republiky, ak pred premiestnením sídla na územie Slovenskej

republiky zostavovali individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov.^{22a)}

(4) Účtovná jednotka uvedená v odsekoch 1 až 3 zostaví na účely osobitného predpisu^{22ab)} aj individuálnu účtovnú závierku,^{22a)} v ktorej sa cenné papiere a podiely vykážu podľa osobitného predpisu.^{22ac)}

(5) Účtovná jednotka uvedená v odsekoch 1 až 3, ktorá začne zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,^{22a)} zostavuje takúto účtovnú závierku aj keď zaniknú podmienky uvedené v odsekoch 1 až 3.

(6) Na účtovné jednotky podľa odsekov 1 až 3 sa vzťahuje tento zákon, ak osobitné predpisy^{22a)} neustanovujú inak.

(7) Účtovná jednotka zostavujúca účtovnú závierku podľa odsekov 1 až 6 je povinná zostaviť výkaz vybraných údajov z účtovnej závierky. Rozsah, spôsob, miesto a termíny ukladania výkazu vybraných údajov z účtovnej závierky ustanoví ministerstvo opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky.

§ 17b

(1) Účtovná jednotka, ktorou je Národná banka Slovenska, vedie účtovníctvo podľa osobitných predpisov.^{22b)}

(2) Účtovná jednotka, ktorou je Národná banka Slovenska, zostavuje individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov.^{22b)}

(3) Na účtovnú jednotku, ktorou je Národná banka Slovenska, sa vzťahuje tento zákon, ak osobitné predpisy^{22b)} alebo medzinárodné účtovné štandardy, ktoré vydáva Rada pre medzinárodné účtovné štandardy so sídlom v Londýne neustanovujú inak.

§ 18

(1) Okrem riadnej a mimoriadnej účtovnej závierky zostavuje účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia aj priebežnú účtovnú závierku, ak to vyžaduje osobitný predpis.¹⁴⁾ Pri zostavovaní priebežnej účtovnej závierky sa účtovné knihy neuzavúru a inventarizácia sa vykonáva len na účely vyjadrenia ocenenia podľa § 26 ods. 3; ustanovenia tohto zákona upravujúce účtovnú závierku platia rovnako aj na priebežnú účtovnú závierku. Ak osobitný predpis ustanovuje povinnosť zostaviť účtovnú závierku v priebehu účtovného obdobia, na účely tohto zákona sa táto účtovná závierka považuje za priebežnú účtovnú závierku, pričom taká účtovná závierka musí byť zostavená v rozsahu riadnej účtovnej závierky.

(2) Priebežnú účtovnú závierku zostavuje účtovná jednotka v úplnej štruktúre alebo v skrátenej štruktúre. Priebežná účtovná závierka v skrátenej štruktúre nadväzuje na položky účtovnej závierky v úplnej štruktúre.

(3) V súvahe riadnej účtovnej závierky a mimoriadnej účtovnej závierky sa vykazujú informácie o majetku, záväzkoch a rozdiely majetku a záväzkov účtovnej jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. V súvahe priebežnej účtovnej závierky sa v časti bežné účtovné obdobie vykazujú informácie podľa prvej vety ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná závierka, a v časti bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa vykazujú informácie podľa prvej vety ku dňu, ku ktorému sa zostavuje riadna účtovná závierka alebo mimoriadna účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(4) Vo výkaze ziskov a strát riadnej účtovnej závierky a mimoriadnej účtovnej závierky sa vykazujú náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Vo výkaze ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky sa vykazujú informácie od začiatku účtovného obdobia do dňa, ku ktorému sa zostavuje priebežná účtovná závierka za účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(5) V poznámkach sa uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, prípadne ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú. V poznámkach sa uvádzajú aj informácie, ktoré sa týkajú použitia účtovných zásad a účtovných metód, a ďalšie informácie podľa požiadaviek ustanovených týmto zákonom. V poznámkach uvedie účtovná jednotka tiež informácie o skutočnostiach, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nevykazuje v ostatných súčiastiach účtovnej závierky, ale ich dôsledky významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

(6) Účtovné jednotky podľa § 2 ods. 8 a 14 uvedú v poznámkach aj vymedzenie a sumu vzniknutých nákladov voči štatutárnemu audítorovi alebo auditorskej spoločnosti^{22c)} (ďalej len „audítor“) za účtovné obdobie v členení na náklady za

- a) overenie účtovnej závierky,
- b) uistovacie auditorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky,
- c) daňové poradenstvo,
- d) ostatné neauditorské služby.

(7) Priebežná individuálna účtovná závierka podľa osobitného predpisu^{22ca)} sa doručuje daňovému úradu v termíne na podanie daňového priznania.

§ 19

Overovanie účtovnej závierky audítorom

(1) Riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku musí mať overenú audítorom účtovná jednotka,

a) ktorá je obchodnou spoločnosťou a družstvom, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú splnené aspoň dve z týchto podmienok:

1. celková suma majetku presiahla 4 000 000 eur, pričom sumou majetku sa rozumie suma majetku zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3,
2. čistý obrat presiahol 8 000 000 eur,
3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol 50,

b) obchodná spoločnosť a družstvo, ktorých cenné papiere sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu,

c) ktorej túto povinnosť ustanovuje osobitný predpis,²⁴⁾

d) ktorá zostavuje účtovnú závierku podľa § 17a, pričom audítor musí overiť, či účtovná jednotka, ktorá nie je účtovnou jednotkou, nad ktorou sa vykonáva dohľad podľa osobitných predpisov,^{24aab)} má údaje vo výkaze vybraných údajov z účtovnej závierky v súlade s účtovnou závierkou zostavenou podľa § 17a.

(2) Audítora účtovnej jednotky podľa odseku 1 písm. a), b) a d) schvaľuje a odvoláva valné zhromaždenie alebo členská schôdza. V účtovných jednotkách, ktoré majú zriadený výbor pre audit^{24aaa)} alebo v ktorých dozorná rada vykonáva funkcie výboru pre audit, predkladá predstavenstvo valnému zhromaždeniu alebo členskej schôdze návrh na schválenie alebo odvolanie audítora na základe odporúčania výboru pre audit alebo dozornej rady. Ak účtovná jednotka nemá predstavenstvo, valné zhromaždenie alebo členskú schôdzu, postup schvaľovania a odvolávania audítora účtovnej jednotky ustanoví osobitný predpis.^{24aa)} Odvolanie audítora musí byť riadne odôvodnené, pričom rozdielnosť názorov na použitie postupov pri zostavovaní účtovnej závierky podľa tohto zákona alebo na použitie auditorských postupov^{24aj)} nemôže byť dôvodom na odvolanie audítora. Účtovná

jednotka je povinná bez zbytočného odkladu, najneskôr do jedného mesiaca odo dňa odstúpenia alebo odvolania audítora, písomne informovať Úrad pre dohľad nad výkonom auditu o odstúpení alebo odvolaní audítora v priebehu vykonávania auditu a vysvetliť dôvody, ktoré k odstúpeniu alebo odvolaniu viedli.

(3) Účtovná závierka účtovnej jednotky podľa odseku 1 musí byť audítorom overená do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak.²⁵⁾

(4) V správe audítora k účtovnej závierke obchodnej spoločnosti, ktorá má povinnosť nechať si overiť účtovnú závierku audítorom podľa odseku 1 písm. a), b) alebo písm. d) alebo podľa § 22 ods. 2, audítor uvedie aj informáciu o tom, či

a) za účtovné obdobie bezprostredne predchádzajúce účtovnému obdobiu, za ktoré je overovaná účtovná závierka zostavená, vznikla účtovnej jednotke povinnosť uloženia správy s informáciami o dani z príjmov podľa § 21a alebo § 21b,

b) účtovná jednotka uvedená v písmene a) správu s informáciami o dani z príjmov uložila v súlade s § 23a ods. 11.

(5) Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom majú aj právnické osoby vymedzené v osobitnom predpise,²⁶⁾ ktorých suma prijatého podielu zaplatenej dane za účtovné obdobie je vyššia ako 35 000 eur, a to za účtovné obdobie, v ktorom boli tieto finančné prostriedky použité; táto účtovná závierka musí byť overená audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, ak osobitný predpis neustanovuje inak.^{26aa)}

(6) Individuálnu priebežnú účtovnú závierku a konsolidovanú priebežnú účtovnú závierku nemusí mať účtovná jednotka overenú audítorom.

§ 19a

Zrušený.

§ 20

Výročná správa

(1) Účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom podľa § 19, okrem účtovnej jednotky uvedenej v § 17a ods. 1 písm. b) a pobočky zahraničného obchodníka s cennými papiermi, je povinná vyhotovovať výročnú správu. Výročná správa obsahuje účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa, a správu audítora

k tejto účtovnej závierke, ak osobitný predpis neustanovuje inak, a najmä informácie o

- a) vývoji účtovnej jednotky, o stave, v ktorom sa nachádza, a o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená; informácia sa poskytuje vo forme vyváženej a obsiahlej analýzy stavu a prognózy vývoja a obsahuje dôležité finančné a nefinančné ukazovatele vrátane informácie o vplyve činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie a na zamestnanosť, s poukázaním na príslušné údaje uvedené v účtovnej závierke,
- b) udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa,
- c) predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky,
- d) nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja,
- e) nadobudaní vlastných akcií,^(27a) dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky podľa § 22,
- f) návrhu na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty,
- g) údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov,
- h) tom, či účtovná jednotka má organizačnú zložku v zahraničí.

(2) Okrem informácií podľa odseku 1 obsahuje výročná správa aj správu podľa § 20a a 20b. Iný obsah výročnej správy, ako je uvedené v odsekoch 1 a 17, môžu ustanoviť osobitné predpisy.⁽²⁸⁾

(3) Výročná správa účtovnej jednotky podľa odseku 1 musí poskytovať verný a pravdivý obraz a musí byť overená audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Audítor musí

- a) vyjadriť názor, či je výročná správa v súlade s účtovnou závierkou okrem výročnej správy podľa osobitného predpisu,⁽²⁷⁾
- b) vyjadriť názor na informácie uvedené v odseku 6 písm. d) a odseku 7 písm. c) až e), g) a h),
- c) vyjadriť názor, či výročná správa obsahuje informácie podľa osobitného predpisu,^(28ab)
- d) vyjadriť názor, či výročná správa obsahuje informácie podľa tohto zákona,
- e) uviesť, či na základe poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej získaných počas auditu účtovnej závierky zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe a uviesť

charakter každej takej významnej nesprávnosti.

(4) K priebežnej účtovnej závierke sa vyhotovuje priebežná správa, ak tak ustanoví osobitný predpis.^(28a)

(5) Ak je to pre posúdenie aktív, pasív a finančnej situácie účtovnej jednotky, ktorá používa nástroje podľa osobitného predpisu⁽¹¹⁾ významné, účtovná jednotka je povinná uviesť vo výročnej správe tiež informácie o

- a) cieľoch a metódach riadenia rizík v účtovnej jednotke vrátane jej politiky pre zabezpečenie hlavných typov plánovaných obchodov, pri ktorých sa použijú zabezpečovacie deriváty,
- b) cenových rizikách, úverových rizikách, rizikách likvidity a rizikách súvisiacich s tokom hotovosti, ktorým je účtovná jednotka vystavená.

(6) Účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu, je povinná vo výročnej správe uviesť ako osobitnú časť výročnej správy vyhlásenie o správe a riadení, ktoré obsahuje

- a) odkaz na kódex o riadení spoločnosti, ktorý sa na ňu vzťahuje alebo ktorý sa rozhodla dodržiavať pri riadení, a údaj o tom, kde je kódex o riadení spoločnosti verejne dostupný,
- b) všetky významné informácie o metódach riadenia a údaj o tom, kde sú informácie o metódach riadenia zverejnené,
- c) informácie o odchýlkach od kódexu o riadení spoločnosti^(28c) a dôvody týchto odchýlok alebo informáciu o neuplatňovaní žiadneho kódexu riadenia spoločnosti a dôvody, pre ktoré sa tak rozhodla,
- d) opis hlavných systémov vnútornej kontroly a riadenia rizík vo vzťahu k účtovnej závierke,
- e) informácie o činnosti valného zhromaždenia, jeho právomociach, opis práv akcionárov a postupu ich vykonávania,
- f) informácie o zložení a činnosti orgánov spoločnosti a ich výborov,
- g) informácie podľa odseku 7.

(7) Ak účtovná jednotka emitovala cenné papiere, a aspoň niektoré z nich sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu a týka sa ich ponuka na prevzatie, je povinná vo výročnej správe uviesť aj údaje o

- a) štruktúre základného imania vrátane údajov o cenných papieroch, ktoré nie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu v žiadnom členskom štáte s uvedením

druhov akcií, opisu práv a povinností s nimi spojených pre každý druh akcií a ich percentuálny podiel na celkovom základnom imaní,

- b) obmedzeniach prevoditeľnosti cenných papierov,
- c) kvalifikovanej účasti na základnom imaní podľa osobitného predpisu,^{28aa)}
- d) majiteľoch cenných papierov s osobitnými právami kontroly s uvedením opisu týchto práv,
- e) obmedzeniach hlasovacích práv,
- f) dohodách medzi majiteľmi cenných papierov, ktoré sú jej známe a ktoré môžu viesť k obmedzeniam prevoditeľnosti cenných papierov a obmedzeniam hlasovacích práv,
- g) pravidlách upravujúcich vymenovanie a odvolanie členov jej štatutárneho orgánu a zmenu stanov,
- h) právomociach jej štatutárneho orgánu, najmä ich právomoci rozhodnúť o vydaní akcií alebo spätnom odkúpení akcií,
- i) všetkých významných dohodách, ktorých je zmluvnou stranou a ktoré nadobúdajú účinnosť, menia sa alebo ktorých platnosť sa skončí v dôsledku zmeny jej kontrolných pomerov, ku ktorej došlo v súvislosti s ponukou na prevzatie, a o jej účinkoch s výnimkou prípadu, ak by ju ich zverejnenie vážne poškodilo; táto výnimka sa neuplatní, ak je povinná zverejniť tieto údaje v rámci plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi,
- j) všetkých dohodách uzatvorených medzi ňou a členmi jej orgánov alebo zamestnancami, na ktorých základe sa im má poskytnúť náhrada, ak sa ich funkcia alebo pracovný pomer skončí vzdaním sa funkcie, výpoveďou zo strany zamestnanca, ich odvolaním, výpoveďou zo strany zamestnávateľa bez uvedenia dôvodu alebo sa ich funkcia alebo pracovný pomer skončí v dôsledku ponuky na prevzatie.

(8) Členovia predstavenstva účtovnej jednotky, ktorá emitovala cenné papiere a tie sú prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu, predložia valnému zhromaždeniu vysvetľujúcu správu k obsahovým náležitostiam výročnej správy podľa odseku 7.

(9) Subjekt verejného záujmu, ktorého priemerný prepočítaný počet zamestnancov za účtovné obdobie presiahol 500 zamestnancov, uvádza vo výročnej správe aj nefinančné informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informácie o dodržiavaní

ľudských práv a o boji proti korupcii a úplatkárstvu (ďalej len „oblasť spoločenskej zodpovednosti“), ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, spĺňa zároveň aj jednu z týchto podmienok:

- a) celková suma majetku presiahla 20 000 000 eur, pričom sumou majetku na tento účel sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3,
 - b) čistý obrat presiahol 40 000 000 eur.
- (10) Subjekt verejného záujmu podľa odseku 9 uvedie vo výročnej správe najmä
- a) stručný opis obchodného modelu,
 - b) opis a výsledky používania politiky, ktorú účtovná jednotka uplatňuje v oblasti spoločenskej zodpovednosti, vrátane uplatňovaných postupov náležitej starostlivosti,
 - c) opis hlavných rizík vplyvu účtovnej jednotky na oblasť spoločenskej zodpovednosti vyplývajúceho z činnosti účtovnej jednotky, ktorý by mohol mať nepriaznivé dôsledky, a ak je to primerané, aj opis jej obchodných vzťahov, produktov alebo služieb, ktoré súvisia s týmito rizikami vplyvu, a opis spôsobu, akým účtovná jednotka tieto riziká riadi,
 - d) významné nefinančné informácie o činnosti účtovnej jednotky podľa jednotlivých činností,
 - e) odkaz na informácie o sumách vykázaných v účtovnej závierke a vysvetlenie týchto súm z hľadiska vplyvu na oblasť spoločenskej zodpovednosti, ak je to vhodné.

(11) Subjekt verejného záujmu môže pri informáciách podľa odsekov 9 a 10 vychádzať aj z rámca Európskej únie alebo z iného medzinárodného rámca, ktorý upravuje nefinančné informácie, ak presne uvedie, podľa akého rámca postupoval.

(12) Povinnosť uviesť informácie podľa odsekov 9 a 10 nemá subjekt verejného záujmu, ktorý je dcérskou účtovnou jednotkou, ak sú informácie o ňom a všetkých jeho dcérskych účtovných jednotkách zahrnuté vo výročnej správe alebo v obdobnej správe materskej účtovnej jednotky.

(13) Ak subjekt verejného záujmu nezverejňuje informácie podľa odsekov 9 a 10, uvedie vo výročnej správe dôvody, na základe ktorých tieto informácie nezverejnil.

(14) Účtovná jednotka, ktorá emitovala akcie a tieto boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokolvek členského štátu a účtovná jednotka, ktorá emitovala akcie, s ktorými sa obchoduje v mnohostrannom obchodnom

systéme^{28ca)} ktoréhokolvek členského štátu, uvedie vo výročnej správe aj opis politiky rozmanitosti, ktorú uplatňuje vo svojich správnych orgánoch, riadiacich orgánoch a dozorných orgánoch najmä vo vzťahu k veku, pohlaviu, vzdelaniu a profesijným skúsenostiam členov týchto orgánov, ciele takej politiky, spôsob, akým sa vykonáva, a dosiahnuté výsledky vo vykazovanom období, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, splnila aspoň dve z týchto podmienok:

- a) celková suma majetku presiahla 20 000 000 eur, pričom sumou majetku na tento účel sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3,
- b) čistý obrat presiahol 40 000 000 eur,
- c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 250.

(15) Účtovná jednotka, ktorá neuvádza vo výročnej správe opis politiky rozmanitosti podľa odseku 14, uvádza vo výročnej správe dôvody, na základe ktorých sa rozhodla neuplatňovať politiku rozmanitosti.

(16) Uvedením informácií podľa odsekov 9 a 10 je splnená povinnosť účtovnej jednotky uvádzať nefinančné informácie o vplyve činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie a na zamestnanosť podľa odseku 1 písm. a).

(17) Výročná správa, ktorú vyhotovuje účtovná jednotka, ktorá má povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom podľa § 19 ods. 5, ak osobitné predpisy^{28b)} neustanovujú inak, obsahuje najmä

- a) účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa,
- b) správu audítora k účtovnej závierke podľa písmena a),
- c) prehľad vykonávaných činností alebo projektov za účtovné obdobie s uvedením ich vzťahu k účelu založenia účtovnej jednotky,
- d) prehľad výnosov (príjmov) v členení podľa zdrojov,
- e) prehľad nákladov (výdavkov) v členení podľa jednotlivých druhov činností, účelu alebo projektov, s osobitným vyčíslením nákladov (výdavkov) na správu,
- f) návrh vysporiadania výsledku hospodárenia,
- g) informáciu o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky.

§ 20a Ročná správa o platbách orgánom verejnej moci

(1) Veľká účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou a subjekt verejného záujmu, ktoré pôsobia v ťažobnom priemysle alebo v klčovaní prirodzených lesov, zostavujú a zverejňujú ročnú správu o platbách orgánom verejnej moci (ďalej len „správa o platbách“). Povinnosť zostaviť a zverejniť správu o platbách nemá podnik z členského štátu, ktorý je materskou účtovnou jednotkou alebo dcérskou účtovnou jednotkou, ak materská účtovná jednotka podlieha právu niektorého členského štátu a poskytnuté platby sú zahrnuté v konsolidovanej správe o platbách orgánom verejnej moci (ďalej len „konsolidovaná správa o platbách“).

(2) Na účely tohto zákona sa rozumie

- a) účtovnou jednotkou pôsobiaceou v ťažobnom priemysle účtovná jednotka, ktorej činnosti môžu zahŕňať prieskum, nález, prípravu územia na ťažbu alebo ťažbu nerastných surovín podľa osobitného predpisu,^{28d)}
 - b) účtovnou jednotkou pôsobiaceou v klčovaní prirodzených lesov účtovná jednotka, ktorá vykonáva činnosti podľa osobitného predpisu,^{28e)}
 - c) orgánom verejnej moci orgán štátnej správy alebo orgán územnej samosprávy vrátane ním zriadených organizácií a riadených organizácií, štátnych podnikov a obchodných spoločností, v ktorých má orgán verejnej moci práva podľa § 22 ods. 3,
 - d) prirodzeným lesom lesný porast pôvodných rastlinných druhov, v ktorom nie sú jasne viditeľné známky ľudskej činnosti a v ktorom ekologické procesy nie sú významne narušené,
 - e) projektom prevádzkové činnosti vykonávané na základe konkrétnej zmluvy alebo povolenia, na základe ktorých sa odvodzujú záväzky na platby; ak je viac takých zmlúv a povolení vzájomne prepojených, považujú sa za jeden projekt, pričom účtovná jednotka nesmie prevádzkové činnosti rozdeľovať ani spájať s cieľom vyhnúť sa vypracovaniu správy o platbách a posudzujú podstatu platby, pričom nie je rozhodujúca forma platby,
 - f) platbou peňažné plnenie alebo nepeňažné plnenie poskytnuté orgánom verejnej moci.
- (3) Platby sa v správe o platbách uvádzajú v členení podľa štátov, v ktorých má účtovná jednotka prevádzku ťažby nerastných surovín alebo prevádzku klčovania prirodzených lesov.
- (4) Platby sa členia podľa druhu takto:

- a) platba za ťažobné právo,
- b) daň z príjmov právnických osôb a obdobná daň,
- c) dividenda,
- d) licenčný poplatok, vstupný poplatok a iná odplata z nájmovej zmluvy,
- e) prémie za podpísanie zmluvy za nález a ťažbu,
- f) platba za zlepšenie infraštruktúry.

(5) V správe o platbách sa nemusia zverejňovať platby jedného druhu v jednom štáte, ak ich súhrnná hodnota za účtovné obdobie je nižšia ako 100 000 eur.

§ 20b

Obsah správy o platbách

Správa o platbách obsahuje

- a) celkovú sumu platieb poskytnutých jednotlivému orgánu verejnej moci v členení podľa druhu platby,
- b) platby vzťahujúce sa k projektu, ak je možné ich priradiť k projektu, ich celkovú sumu a celkovú sumu v členení podľa druhu platby; platby, ku ktorým je účtovná jednotka zaviazaná a nedajú sa priradiť k projektu, sa nemusia priradiť k projektu a môžu sa uviesť osobitne,
- c) platby vykonané nepeňažným plnením vrátane vyjadrenia ich peňažnej hodnoty, pričom sa zverejní aj obsah a rozsah nepeňažného plnenia a popíše sa, ako bolo vyjadrenie peňažnej hodnoty tohto plnenia určené,
- d) vyhlásenie štatutárneho orgánu účtovnej jednotky podpísané oprávnenou osobou, že správa o platbách poskytuje verný obraz o platbách.

Správa s informáciami o dani z príjmov

§ 21

(1) Na účely správy s informáciami o dani z príjmov sa rozumie

- a) konečnou materskou účtovnou jednotkou obchodná spoločnosť, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu účtovných jednotiek bez ohľadu na ich sídlo,
- b) samostatnou účtovnou jednotkou obchodná spoločnosť, ktorá nie je súčasťou žiadnej skupiny účtovných jednotiek,
- c) prepojenými účtovnými jednotkami dve alebo viaceré účtovné jednotky v rámci skupiny účtovných jednotiek bez ohľadu na ich sídlo.

(2) Na účely posúdenia vzniku povinnosti podľa § 21b až 21d sa rozumie

- a) zahraničným subjektom zahraničná právnická osoba so sídlom mimo územia členského štátu, ktorej právna forma je obdobná právnej forme obchodnej spoločnosti,
- b) zahraničným konečným materským subjektom zahraničný subjekt, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku zahraničnej skupiny,
- c) zahraničnou skupinou najväčšia skupina subjektov, bez ohľadu na ich sídlo, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky zahraničného konečného materského subjektu,
- d) zahraničným samostatným subjektom zahraničný subjekt, ktorý nie je súčasťou žiadnej skupiny,
- e) organizačnou zložkou zahraničného subjektu účtovná jednotka, ktorá je organizačnou zložkou podniku zahraničného subjektu a je zapísaná v obchodnom registri,
- f) konsolidovanou účtovnou závierkou zahraničného konečného materského subjektu účtovná závierka zahraničnej skupiny zostavená zahraničným konečným materským subjektom, v ktorej sú aktíva, záväzky, vlastné imanie, výnosy a náklady vykázané tak, ako keby zodpovedali jednému ekonomickému celku,
- g) konsolidovanými výnosmi zahraničného konečného materského subjektu konsolidované výnosy vykázané v jeho konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s právnymi predpismi štátu, v ktorom bol zahraničný konečný materský subjekt založený,
- h) výnosmi zahraničného samostatného subjektu výnosy vykázané v jeho účtovnej závierke zostavenej v súlade s právnymi predpismi štátu, v ktorom bol zahraničný samostatný subjekt založený.

§ 21a

(1) Správu s informáciami o dani z príjmov je povinná vyhotoviť:

- a) konečná materská účtovná jednotka, ak v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach jej konsolidované výnosy^{28f)} vykázané v jej konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej podľa osobitných predpisov^{22a)} presiahli sumu 750 000 000 eur,
- b) samostatná účtovná jednotka, ak v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach jej
 - 1. výnosy vykázané v jej individuálnej účtovnej závierke zostavenej podľa

osobitných predpisov^{22a)} presiahli sumu 750 000 000 eur alebo

2. čistý obrat vykázaný v jej individuálnej účtovnej závierke, ak nezostavuje individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov^{22a)}, presiahol sumu 750 000 000 eur.

(2) Konečná materská účtovná jednotka a samostatná účtovná jednotka, ktorým vznikla povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o dani z príjmov podľa odseku 1, sú povinné túto správu vyhotoviť za druhé účtovné obdobie z dvoch účtovných období uvedených v odseku 1.

(3) Povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o dani z príjmov podľa odseku 1 zaniká, ak v každom z dvoch účtovných období bezprostredne nasledujúcich po účtovnom období, za ktoré vznikla povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o dani z príjmov podľa odseku 1, konsolidované výnosy konečnej materskej účtovnej jednotky a výnosy podľa odseku 1 písm. b) prvého bodu alebo čistý obrat podľa odseku 1 písm. b) druhého bodu samostatnej účtovnej jednotky nepresiahnu sumu 750 000 000 eur.

(4) Na konečnú materskú účtovnú jednotku a samostatnú účtovnú jednotku sa povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o dani z príjmov podľa odseku 1 nevzťahuje, ak

- a) sú tieto účtovné jednotky vrátane ich prepojených účtovných jednotiek a organizačných zložiek, ktoré sú umiestnené mimo územia Slovenskej republiky, rezidentmi na daňové účely len v Slovenskej republike alebo
- b) zverejňujú výročnú správu v súlade s osobitným predpisom,^{28g)} ktorá zahŕňa informácie o všetkých ich činnostiach alebo všetkých činnostiach všetkých prepojených účtovných jednotiek, ktoré sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konečnej materskej účtovnej jednotky.

(5) Konečná materská účtovná jednotka a samostatná účtovná jednotka, ktoré majú povinnosť vyhotoviť správu s informáciami o dani z príjmov podľa odseku 1, sú povinné ju uložiť do registra v súlade s § 23a ods. 11 a do zbierky listín obchodného registra.

(6) Náležitosti správy s informáciami o dani z príjmov, ich usporiadanie a označovanie ustanoví ministerstvo opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky.

§ 21b

(1) Ak veľká dcérska účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou, má zahraničný konečný materský subjekt, ktorého konsolidované výnosy vykázané v jeho konsolidovanej účtovnej závierke presiahli v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach sumu 750 000 000 eur alebo ekvivalent tejto sumy v mene štátu, ktorý nie je členským štátom, po prepočte referenčným výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným k 21. decembru 2021 a zaokrúhlení na najbližšiu tisíciku meny (ďalej len „ekvivalentná suma“), je povinná uložiť správu s informáciami o dani z príjmov týkajúcu sa jej zahraničného konečného materského subjektu vyhotovenú za druhé účtovné obdobie z uvedených dvoch účtovných období do registra v súlade s § 23a ods. 11 a do zbierky listín obchodného registra.

(2) Povinnosť uložiť správu s informáciami o dani z príjmov týkajúcu sa zahraničného konečného materského subjektu podľa odseku 1 zaniká, ak v každom z dvoch účtovných období bezprostredne nasledujúcich po účtovnom období, za ktoré vznikla povinnosť uložiť správu s informáciami o dani z príjmov podľa odseku 1, konsolidované výnosy zahraničného konečného materského subjektu nepresiahnu sumu 750 000 000 eur alebo ekvivalentnú sumu.

(3) Ak veľká dcérska účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou, má povinnosť uložiť správu s informáciami o dani z príjmov podľa odseku 1 a nemá k dispozícii správu s informáciami o dani z príjmov týkajúcu sa jej zahraničného konečného materského subjektu, požiada svoj zahraničný konečný materský subjekt, aby jej poskytol všetky informácie potrebné na to, aby mohla splniť povinnosť podľa odseku 1. Ak veľká dcérska účtovná jednotka uvedená v odseku 1 nezíska od svojho zahraničného konečného materského subjektu všetky požadované informácie na uloženie tejto správy, vyhotoví a uloží v súlade s odsekom 1 správu s informáciami o dani z príjmov, v ktorej uvedie všetky informácie, ktoré má k dispozícii a súčasne vyhlási, že jej zahraničný konečný materský subjekt neposkytol potrebné informácie.

(4) Povinnosť uložiť správu s informáciami o dani z príjmov podľa odseku 1 sa vzťahuje aj na obchodnú spoločnosť, ktorá je mikro dcérskou účtovnou jednotkou alebo malou dcérskou účtovnou jednotkou, ak táto účtovná jednotka vykonáva svoju činnosť len za účelom vyhýbania sa tejto povinnosti.

§ 21c

(1) Organizačná zložka zahraničného subjektu je povinná uložiť správu s informáciami o dani z príjmov týkajúcu sa jej zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu do registra v súlade s § 23a ods. 11 a do zbierky listín obchodného registra, ak v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach jej čistý obrat presiahne sumu 8 000 000 eur a sú splnené tieto podmienky:

- a) zahraničný subjekt, ktorý zriadil organizačnú zložku zahraničného subjektu, je
 1. prepojeným zahraničným subjektom a konsolidované výnosy vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke jeho zahraničného konečného materského subjektu presiahli v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach sumu 750 000 000 eur alebo ekvivalentnú sumu, alebo
 2. zahraničným samostatným subjektom, ktorého výnosy vykázané v jeho účtovnej závierke v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach presiahli sumu 750 000 000 eur alebo ekvivalentnú sumu a

b) zahraničný konečný materský subjekt uvedený v písmene a) prvom bode nemá

1. veľkú dcérsku účtovnú jednotku uvedenú v § 21b ods. 1 a
2. dcérsky subjekt, ktorým je dcérska právnická osoba so sídlom v členskom štáte okrem Slovenskej republiky a s právnou formou obdobnou právnej forme obchodnej spoločnosti spĺňajúca veľkostné podmienky pre stredne veľký podnik alebo veľký podnik podľa právne záväzného aktu Európskej únie.

(2) Povinnosť organizačnej zložky zahraničného subjektu uložiť správu s informáciami o dani z príjmov podľa odseku 1 zaniká, ak v každom z dvoch účtovných období bezprostredne nasledujúcich po účtovnom období, za ktoré jej vznikla povinnosť uložiť správu s informáciami o dani z príjmov podľa odseku 1,

- a) čistý obrat organizačnej zložky zahraničného subjektu nepresiahne sumu 8 000 000 eur alebo
- b) konsolidované výnosy zahraničného konečného materského subjektu alebo výnosy zahraničného samostatného subjektu podľa odseku 1 písm. a) nepresiahnu sumu 750 000 000 eur alebo ekvivalentnú sumu.

(3) Ak organizačná zložka zahraničného subjektu uvedená v odseku 1 nemá k dispozícii správu s informáciami o dani z príjmov týkajúcu sa jej zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu, požiada svoj zahraničný konečný materský subjekt alebo zahraničný samostatný subjekt, aby jej poskytol všetky informácie potrebné na to, aby mohla splniť povinnosť podľa odseku 1. Ak organizačná zložka zahraničného subjektu uvedená v odseku 1 nezíska od svojho zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu všetky požadované informácie na uloženie tejto správy, vyhotoví a uloží v súlade s odsekom 1 správu s informáciami o dani z príjmov, v ktorej uvedie všetky informácie, ktoré má k dispozícii a súčasne vyhlási, že jej zahraničný konečný materský subjekt alebo zahraničný samostatný subjekt neposkytol potrebné informácie.

(4) Povinnosť uložiť správu s informáciami o dani z príjmov podľa odseku 1 sa vzťahuje aj na organizačnú zložku zahraničného subjektu, ktorej čistý obrat nepresahuje v každom z dvoch bezprostredne po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach sumu 8 000 000 eur, ak táto účtovná jednotka vykonáva svoju činnosť len za účelom vyhýbania sa tejto povinnosti.

§ 21d

(1) Na veľkú dcérsku účtovnú jednotku uvedenú v § 21b sa povinnosť uložiť správu s informáciami o dani z príjmov týkajúcu sa jej zahraničného konečného materského subjektu nevzťahuje, ak táto správa je bezplatne prístupná verejnosti v elektronickom formáte, ktorý je strojovo čitateľný, na webovom sídle jej zahraničného konečného materského subjektu aspoň v jednom úradnom jazyku Európskej únie v lehote najneskôr do 12 mesiacov od skončenia účtovného obdobia, za ktoré je táto správa vyhotovená a je splnená jedna z týchto podmienok:

- a) táto správa je vyhotovená a uložená v súlade s týmto zákonom a uvádza sa v nej obchodné meno a sídlo jednej veľkej dcérskej účtovnej jednotky, ktorá splnila povinnosť uložiť túto správu, ktorá jej vznikla podľa § 21b alebo
- b) táto správa je vyhotovená a zverejnená v súlade s právne záväzným aktom Európskej únie a uvádza sa v nej obchodné meno a sídlo jedného dcérskeho subjektu, ktorý túto správu zverejnil.

(2) Na organizačnú zložku zahraničného subjektu uvedenú v § 21c sa povinnosť uložiť

správu s informáciami o dani z príjmov týkajúcu sa jej zahraničného konečného materského subjektu alebo zahraničného samostatného subjektu nevzťahuje, ak táto správa je bezplatne prístupná verejnosti v elektronickom formáte, ktorý je strojovo čitateľný, na webovom sídle jej zahraničného konečného materského subjektu alebo jej zahraničného samostatného subjektu aspoň v jednom úradnom jazyku Európskej únie v lehote najneskôr do 12 mesiacov od skončenia účtovného obdobia, za ktoré je táto správa vyhotovená a je splnená jedna z týchto podmienok:

- a) táto správa je vyhotovená a uložená v súlade s týmto zákonom a uvádza sa v nej označenie a adresa umiestnenia jednej organizačnej zložky zahraničného subjektu, ktorá splnila povinnosť uložiť túto správu, ktorá jej vznikla podľa § 21c alebo
- b) táto správa je vyhotovená a zverejnená v súlade s právne záväzným aktom Európskej únie a uvádza sa v nej označenie a adresa miesta činnosti jednej organizačnej zložky podniku zahraničného subjektu, ktorá túto správu zverejnila, pričom táto organizačná zložka sa nachádza na území členského štátu okrem Slovenskej republiky a jej zriaďovateľ spĺňa podmienky uvedené v § 21c ods. 1.

(3) Povinnosť účtovnej jednotky uložiť správu s informáciami o dani z príjmov do zbierky listín obchodného registra podľa § 21a ods. 5, § 21b ods. 1 alebo § 21c ods. 1 sa považuje za splnenú uložením tejto správy v registri podľa § 23a ods. 11.

§ 21e

(1) Správa s informáciami o dani z príjmov sa zverejňuje uložením do registra. Správa s informáciami o dani z príjmov sa ukladá do registra podľa § 23 až 23c.

(2) Účtovná jednotka, ktorá má povinnosť uložiť správu s informáciami o dani z príjmov podľa § 21a, § 21b alebo § 21c, súčasne zverejní túto správu aj na svojom webovom sídle v tom istom elektronickom formáte, rozsahu, jazyku a v tej istej lehote ako bola uložená do registra podľa § 23a ods. 11. Takýmto spôsobom musí byť správa s informáciami o dani z príjmov zverejnená minimálne počas piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich rokov od skončenia účtovného obdobia, za ktoré bola správa s informáciami o dani z príjmov vyhotovená.

(3) Na účtovnú jednotku uvedenú v § 21a až 21c, ktorá má povinnosť uložiť správu s informáciami o dani z príjmov, sa povinnosť zverejniť

túto správu podľa odseku 2 nevzťahuje, ak na svojom webovom sídle zverejní odkaz na webové sídlo registra, v ktorom je správa s informáciami o dani z príjmov uložená a bezplatne prístupná verejnosti a poukáže na to, že bola od povinnosti zverejnenia podľa odseku 2 oslobodená. Odkaz a informácia podľa prvej vety musia byť týmto spôsobom zverejnené minimálne počas piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich rokov od skončenia účtovného obdobia, za ktoré bola správa s informáciami o dani z príjmov vyhotovená.

§ 21f

Na účely uloženia a zverejnenia správy s informáciami o dani z príjmov účtovnou jednotkou uvedenou v § 21b alebo § 21c je táto účtovná jednotka zodpovedná za zabezpečenie súladu tejto správy s týmto zákonom podľa jej najlepších vedomostí a schopností.

§ 22

Konsolidovaná účtovná závierka

(1) Konsolidovanou účtovnou závierkou sa rozumie účtovná závierka, ktorá poskytuje informácie o konsolidovanom celku podľa § 6 ods. 4. Konsolidovaná účtovná závierka sa zostavuje podľa metód a zásad ustanovených osobitnými predpismi.^{22a)}

(2) Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje materská účtovná jednotka. Materská účtovná jednotka, ktorá má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, vyhotovuje konsolidovanú výročnú správu, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná správa o platbe podľa odsekov 19 a 20. Konsolidovaná účtovná závierka musí byť overená audítorom a postup podľa § 20 ods. 3 sa na audítora vzťahuje primerane.

(3) Materskou účtovnou jednotkou sa na účely tohto zákona rozumie účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou, štátnym podnikom, družstvom alebo účtovnou jednotkou verejnej správy a má rozhodujúci vplyv v inej účtovnej jednotke, ktorá je obchodnou spoločnosťou, pričom materská účtovná jednotka má rozhodujúci vplyv, ak

- a) má väčšinu hlasovacích práv v účtovnej jednotke alebo
- b) má právo vymenúvať alebo odvolávať väčšinu členov štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu účtovnej jednotky a súčasne je jej spoločníkom alebo jej akcionárom, alebo
- c) má právo vykonávať rozhodujúci vplyv v inej účtovnej jednotke, ktorej je spoločníkom alebo akcionárom na základe dohody

uzavretej s touto účtovnou jednotkou alebo na základe spoločenskej zmluvy alebo stanov tejto účtovnej jednotky, ak to umožňuje právo štátu, ktorým sa riadi táto účtovná jednotka, alebo

- d) je spoločníkom alebo akcionárom účtovnej jednotky a väčšina členov štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu účtovnej jednotky vykonávajúci svoju funkciu v priebehu účtovného obdobia a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a až do zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky bola vymenovaná výlučne prostredníctvom výkonu hlasovacích práv spoločníka alebo akcionára, ktorý je materskou účtovnou jednotkou; toto sa neuplatňuje, ak existuje iná, tretia strana disponujúca právami podľa písmen a) až c), alebo
- e) je spoločníkom alebo akcionárom a na základe dohody s inými jej spoločníkmi alebo akcionármi má väčšinu hlasovacích práv.

(4) Dcérska účtovná jednotka je účtovná jednotka, v ktorej má materská účtovná jednotka rozhodujúci vplyv, a to priamo alebo aj nepriamo prostredníctvom svojich dcérskych účtovných jednotiek.

(5) Pri výpočte hlasovacích práv podľa odseku 3 písm. a), b), d) a e) sa k hlasovacím právam a právam na vymenovanie alebo odvolanie členov štatutárneho orgánu alebo dozorného orgánu pripočítajú

- a) práva inej jej dcérskej účtovnej jednotky,
- b) fyzickej osoby alebo právnickej osoby, ktorá koná vo vlastnom mene, ale na účet materskej účtovnej jednotky alebo inej jej dcérskej účtovnej jednotky.

(6) Pri výpočte hlasovacích práv podľa odseku 3 písm. a), b), d) a e) sa od hlasovacích práv odpočítajú tie hlasovacie práva, ktoré súvisia s akciami alebo podielmi, ktoré

- a) sú držané na účet inej účtovnej jednotky ako je materská účtovná jednotka alebo dcérska účtovná jednotka alebo
- b) sú držané ako zábezpeka, ak sa tieto hlasovacie práva vykonávajú podľa pokynov účtovnej jednotky, ktorá zábezpeku poskytla alebo ktoré sú držané v súvislosti s poskytovaním pôžičiek v rámci podnikateľskej činnosti, a to za predpokladu, že hlasovacie práva sa uplatňujú v záujme osoby, ktorá poskytla zábezpeku.

(7) Pri výpočte hlasovacích práv podľa odseku 3 písm. a), d) a e) sa od celkového počtu hlasovacích práv spoločníkov alebo akcionárov dcérskej účtovnej jednotky odpočítajú tie, ktoré súvisia s akciami alebo podielmi, ktoré sú

držané touto dcérskou účtovnou jednotkou, niektorou z jej dcérskych účtovných jednotiek alebo osobou konajúcou vo vlastnom mene, ale na účet týchto účtovných jednotiek.

(8) Na materskú účtovnú jednotku, ktorá je zároveň dcérskou účtovnou jednotkou a jej materská účtovná jednotka podlieha právu niektorého členského štátu, sa nevzťahuje povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu (ďalej len „oslobodenie“), ak jej materská účtovná jednotka má

- a) všetky akcie alebo podiely dcérskej účtovnej jednotky alebo
- b) najmenej 90 % akcií alebo podielov dcérskej účtovnej jednotky a ostatní akcionári alebo spoločníci tejto účtovnej jednotky súhlasili s oslobodením.

(9) Oslobodenie podľa odseku 8 možno uplatniť, len ak

- a) dcérska účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky sú zahrňované do konsolidovanej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky zostavenej podľa právnych predpisov Európskej únie,
- b) konsolidovaná účtovná závierka materskej účtovnej jednotky uvedená v písmene a) a súlad konsolidovanej výročnej správy materskej účtovnej jednotky s účtovnou závierkou sa overuje auditorom podľa právnych predpisov Európskej únie,
- c) konsolidovaná účtovná závierka materskej účtovnej jednotky uvedená v písmene a), konsolidovaná výročná správa materskej účtovnej jednotky a správa audítora sa zverejňujú podľa právne záväzných aktov Európskej únie,
- d) dcérska účtovná jednotka uvádza v poznámkach k individuálnej účtovnej závierke názov a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku uvedenú v písmene a) a poukáže na to, že bola od povinnosti oslobodená.

(10) Materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka

- a) na základe individuálnej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky a individuálnych účtovných závierok všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek, nie sú splnené aspoň dve z týchto podmienok:

1. celková suma majetku materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je väčšia ako 24 000 000 eur, pričom sumou majetku sa na tento účel rozumie suma majetku

zistená zo súvah v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3,

2. čistý obrat materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je vyšší ako 48 000 000 eur,
 3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek za účtovné obdobie presiahol 250 zamestnancov, alebo
- b) za konsolidovaný celok nie sú po konsolidácii kapitálu, konsolidácii vzájomných vzťahov medzi účtovnými jednotkami, konsolidácii výsledku hospodárenia a konsolidácii nákladov a výnosov splnené aspoň dve z týchto podmienok:
1. celková suma majetku materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je väčšia ako 20 000 000 eur, pričom sumou majetku sa na tento účel rozumie suma majetku zistená zo súvah v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3,
 2. čistý obrat materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek je vyšší ako 40 000 000 eur,
 3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov materskej účtovnej jednotky a všetkých jej dcérskych účtovných jednotiek za účtovné obdobie presiahol 250 zamestnancov.

(11) Oslobodenie podľa odseku 8 sa nevzťahuje na materskú účtovnú jednotku, ktorá emitovala cenné papiere a tieto cenné papiere boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu a oslobodenie podľa odseku 10 sa nevzťahuje na materskú účtovnú jednotku, ak je subjektom verejného záujmu alebo ak niektorá jej dcérska účtovná jednotka je subjektom verejného záujmu. Materská účtovná jednotka prestane uplatňovať oslobodenie od povinnosti zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky od nasledujúceho účtovného obdobia, ak splní podmienky podľa odseku 10 dve po sebe idúce účtovné obdobia. Pri posudzovaní podmienok oslobodenia od zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky podľa odseku 10 materská účtovná jednotka postupuje takto:

- a) pri posúdení podmienok zahŕňa len tie dcérske účtovné jednotky, ktoré nespĺňajú podmienky podľa odseku 13,
- b) môže sa rozhodnúť, či bude posudzovať podmienky podľa odseku 10 písm. a) alebo odseku 10 písm. b).

(12) Povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu

nemá materská účtovná jednotka, ak zostavením len individuálnej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky sa významne neovplyvní úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za konsolidovaný celok; ustanovenia odsekov 10 a 11 sa v takomto prípade nepoužijú.

(13) Materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, ak ku dňu, ku ktorému by sa zostavovala konsolidovaná účtovná závierka, má len dcérske účtovné jednotky, ktoré spĺňajú aspoň jednu z týchto podmienok:

- a) existujú dlhodobé prekážky, ktoré závažným spôsobom bránia materskej účtovnej jednotke vo výkone jej práv vo vzťahu k majetku dcérskej účtovnej jednotky alebo práv v riadení dcérskej účtovnej jednotky,
- b) údaje nevyhnutné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky možno získať len za cenu neprimerane vysokých nákladov alebo s nadmerným omeškaním, alebo
- c) podiel v dcérskej účtovnej jednotke drží materská účtovná jednotka len na účel jeho predaja.

(14) Materská účtovná jednotka je povinná včas oznámiť dcérskym účtovným jednotkám a ostatným účtovným jednotkám zahrňovaným do konsolidovanej účtovnej závierky informáciu, že má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

(15) Dcérske účtovné jednotky a ostatné účtovné jednotky zahrňované do konsolidovanej účtovnej závierky sú povinné včas poskytnúť svoju individuálnu účtovnú závierku a požadované informácie potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotke.

(16) Na konsolidovanú výročnú správu sa § 20 vzťahuje primerane. Ak má účtovná jednotka povinnosť zostaviť individuálnu výročnú správu a konsolidovanú výročnú správu, možno údaje z individuálnej výročnej správy a údaje z konsolidovanej výročnej správy spojiť do jednej konsolidovanej výročnej správy.

(17) Na zostavenie mimoriadnej konsolidovanej účtovnej závierky a priebežnej konsolidovanej účtovnej závierky sa odseky 1 až 16 vzťahujú rovnako.

(18) Účtovná jednotka zostavujúca účtovnú závierku podľa odsekov 1 až 17 je povinná zostaviť výkaz vybraných údajov z účtovnej závierky. Rozsah, spôsob, miesto a termíny ukladania výkazu vybraných údajov z účtovnej závierky ustanoví ministerstvo opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky.

(19) Účtovná jednotka podľa odseku 20, ktorá má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, zostavuje konsolidovanú správu o platbách, do ktorej sa zahrnú len platby za činnosti podľa § 20a ods. 1. Na konsolidovanú správu o platbách sa § 20a a 20b vzťahujú primerane.

(20) Materská účtovná jednotka sa považuje za účtovnú jednotku pôsobiacu v ťažobnom priemysle alebo za účtovnú jednotku pôsobiacu v kľčovaní prirodzených lesov, ak materská účtovná jednotka alebo jej dcérska účtovná jednotka pôsobí v ťažobnom priemysle alebo v kľčovaní prirodzených lesov.

§ 22a

Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, konsolidovaná účtovná závierka ústrednej správy a súhrnná účtovná závierka verejnej správy

(1) Konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy zostavuje správca kapitoly štátneho rozpočtu (ďalej len „kapitola“), obec alebo vyšší územný celok na základe individuálnych účtovných závierok

- zriadených rozpočtových organizácií,
- zriadených príspevkových organizácií,
- dcérskych účtovných jednotiek podľa § 22 ods. 4,
- právnických osôb s majetkovou účasťou štátu založených podľa osobitných predpisov,^{29b)} alebo
- štátnych fondov,^{29ba)}
- verejných výskumných inštitúcií.^{29bb)}

(2) Konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy zostavuje ministerstvo na základe kapitoly na základe konsolidovaných účtovných závierok podľa odseku 1 zostavených správcami kapitol. Ak správca kapitoly nie je povinný zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa odseku 1, použije sa ako základ na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy individuálna účtovná závierka správcu kapitoly.

(3) Súhrnnú účtovnú závierku verejnej správy zostavuje ministerstvo na základe konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy podľa odseku 2, konsolidovaných účtovných závierok účtovných jednotiek verejnej správy podľa odseku 1 a účtovných závierok subjektov verejnej správy,⁵⁾ ktoré nezostavujú konsolidovanú účtovnú závierku podľa odseku 1. Ministerstvo je povinné zostaviť súhrnnú účtovnú závierku najneskôr do deviatich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa súhrnná účtovná závierka zostavuje.

Ministerstvo ukladá súhrnnú účtovnú závierku v registri do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa súhrnná účtovná závierka zostavuje.

(4) Konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy a konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy overuje audítor.

(5) Účtovné jednotky zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky podľa odsekov 1 a 2 a účtovné jednotky zahrnuté do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy podľa odseku 3 sú povinné poskytnúť svoju individuálnu účtovnú závierku a ostatné informácie potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy v termíne a v štruktúre určenej účtovnou jednotkou, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku ústrednej správy a súhrnnú účtovnú závierku verejnej správy, okrem informácií a individuálnej účtovnej závierky, ktorých obsahom sú utajované skutočnosti podľa osobitného predpisu.^{29c)}

§ 22b

Obsah výročnej správy a konsolidovanej výročnej správy subjektov verejnej správy

(1) Účtovná jednotka, ktorou je správca kapitoly, obec alebo vyšší územný celok, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom podľa § 19 alebo § 22a, je povinná vyhotovovať výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie musí byť overený audítorom.

(2) Ak má účtovná jednotka zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22a ods. 1 povinnosť zostaviť aj individuálnu výročnú správu, môže údaje z individuálnej výročnej správy uviesť v konsolidovanej výročnej správe a individuálnu výročnú správu nemusí zostaviť ako samostatný dokument.

(3) Výročná správa a konsolidovaná výročná správa za účtovné obdobie obsahujú účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa, a správu audítora k tejto účtovnej závierke a informácie najmä o

- kapitole štátneho rozpočtu, obci, vyššiem územnom celku alebo o organizáciách konsolidovaného celku,
- geografických údajoch, demografických údajoch, histórii, pamiatkach a symboloch obce alebo o symboloch vyššieho územného celku,
- plnení úloh obce alebo vyššieho územného celku v oblasti výchovy a vzdelávania,

sociálneho zabezpečenia, zdravotníctva, kultúry, dopravy, územného plánovania a hospodárstva,

- d) plnení úloh ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy,
- e) ostatných významných skutočnostiach, ktoré mali vplyv na hospodárenie a činnosť obce, vyššieho územného celku alebo kapitoly štátneho rozpočtu.

ŠTVRTÁ ČASŤ REGISTER

§ 23

(1) Register je informačným systémom verejnej správy,^{29d)} správcom ktorého je ministerstvo. Prevádzkovateľom registra je rozpočtová organizácia ministerstva DataCentrum (ďalej len „prevádzkovateľ registra“).

(2) Do registra sa ukladajú

- a) riadne individuálne účtovné závierky,
- b) mimoriadne individuálne účtovné závierky,
- c) riadne konsolidované účtovné závierky,
- d) mimoriadne konsolidované účtovné závierky,
- e) súhrnné účtovné závierky verejnej správy,
- f) výkazy vybraných údajov z účtovných závierok podľa § 17a a 22,
- g) správy audítorov,
- h) individuálne výročné správy,
- i) konsolidované výročné správy,
- j) ročné finančné správy podľa osobitného predpisu,^{29da)}
- k) oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky,
- l) správy s informáciami o dani z príjmov.

(3) Do registra môže účtovná jednotka uložiť aj účtovnú závierku podľa odseku 2, ktorú zostavila z vlastného podnetu. Účtovné jednotky, ktoré zostavujú ročnú finančnú správu podľa osobitného predpisu,^{29da)} ukladajú účtovnú závierku a výročnú správu ako súčasť ročnej finančnej správy v lehote ustanovenej osobitným predpisom.^{29da)}

(4) Prevádzkovateľ registra

- a) vytvára, udržiava a prevádzkuje register,
- b) zhromažďuje a spracováva údaje z účtovných závierok,
- c) zhromažďuje a spracováva údaje z výročných správ,
- d) poskytuje a sprístupňuje dokumenty podľa odseku 2 v súlade s týmto zákonom orgánom verejnej správy a iným osobám.

(5) Dokumenty podľa odseku 2 sa uchováajú v súlade s § 35. Dokumenty podľa odseku 2 musia byť vyhotovené a uložené v štátnom

jazyku a na základe rozhodnutia účtovnej jednotky môžu byť uložené aj v cudzom jazyku.

(6) Register sa člení na verejnú časť a neverejnú časť. Neverejnú časť registra tvoria dokumenty podľa odseku 2

a) účtovnej jednotky uvedenej v § 17a ods. 1 písm. b) a pobočky zahraničnej finančnej inštitúcie,^{29db)}

b) fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou.

(7) Prevádzkovateľ registra vedie zoznam účtovných jednotiek a aktualizuje ho.

§ 23a

(1) Účtovná jednotka je povinná ukladať dokumenty podľa § 23 ods. 2 v elektronickej podobe.

(2) Povinnosť uložiť dokumenty podľa § 23 ods. 2 sa nevzťahuje na Slovenskú informačnú službu a na účtovnú jednotku, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania, okrem subjektu verejnej správy, ak nemá povinnosť predkladať daňové priznanie podľa osobitných predpisov^{29g)} alebo ak nemá povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom podľa osobitných predpisov.^{29h)} alebo ak jej povinnosť uloženia dokumentov podľa § 23 ods. 2 neustanovujú osobitné predpisy.^{29ha)}

(3) Účtovná jednotka ukladá riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku v registri najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak § 22a ods. 3 alebo osobitný predpis neustanovuje inak.²⁹ⁱ⁾ Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť zostavovať riadnu konsolidovanú účtovnú závierku alebo mimoriadnu konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 alebo § 22a, je povinná uložiť riadnu konsolidovanú účtovnú závierku a mimoriadnu konsolidovanú účtovnú závierku spolu so správou audítora v registri do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Dokumenty podľa § 23 ods. 2 ukladá do registra za zanikajúcu účtovnú jednotku nástupníčka účtovná jednotka; do dňa účinkov premeny alebo účinkov cezhraničnej premeny ich môže uložiť zanikajúca účtovná jednotka.

(4) Ak účtovná jednotka nemá schválenú účtovnú závierku v lehote podľa odseku 3, ukladá neschválenú účtovnú závierku a oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky ukladá do registra dodatočne, najneskôr do 15 pracovných dní od jej schválenia. Vzor oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky ustanoví ministerstvo opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky.

(5) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť overovania účtovnej závierky audítorom podľa § 19, 22 a 22a, ukladá v registri aj správu audítora. Ak účtovná jednotka nemá účtovnú závierku overenú v lehote podľa odseku 3, ukladá neoverenú účtovnú závierku a správu audítora uloží v registri dodatočne, najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje.

(6) Ak po uložení účtovnej závierky v registri účtovná jednotka otvorí účtovné knihy v súlade s § 16 ods. 10, uloží do registra novú schválenú účtovnú závierku bez zbytočného odkladu, najneskôr do 15 pracovných dní od jej schválenia. Ak po uložení výročnej správy v registri účtovná jednotka mení obsah výročnej správy, uloží do registra novú výročnú správu bez zbytočného odkladu.

(7) Schválenú účtovnú závierku alebo oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky musí účtovná jednotka uložiť v registri najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje.

(8) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť vyhotovenia individuálnej výročnej správy, je povinná uložiť riadnu individuálnu výročnú správu a mimoriadnu individuálnu výročnú správu v registri najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa táto individuálna výročná správa vyhotovuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak.^{29(a)} Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť vyhotovenia konsolidovanej výročnej správy, je povinná uložiť riadnu konsolidovanú výročnú správu a mimoriadnu konsolidovanú výročnú správu v registri najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa tieto konsolidované výročné správy vyhotovujú. Ukladané výročné správy nemusia obsahovať účtovnú závierku a správu audítora, ak tieto dokumenty sú už osobitne uložené v registri.

(9) Účtovná jednotka je zodpovedná za správnosť uložených dokumentov podľa § 23 ods. 2, ak § 21f neustanovuje inak. Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť overovania podľa § 19 alebo § 22, nesmie zverejniť informácie, ktoré predtým neboli overené audítorom, spôsobom, ktorý by mohol používateľa viesť do omylu, že audítorom overené boli.

(10) Ak § 23a ods. 3 neustanovuje inak, dokumenty podľa § 23 ods. 2 po výmaze obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra je povinný uložiť posledný štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu zapísaný v obchodnom registri pred výmazom obchodnej

spoločnosti alebo družstva z obchodného registra, ktorý bol oprávnený konať za obchodnú spoločnosť alebo družstvo v rozsahu zapisanom v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra.

(11) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť uloženia správy s informáciami o dani z príjmov podľa § 21a až 21c do registra, je povinná ju uložiť v registri v elektronickom formáte, ktorý ustanoví ministerstvo opatrením, najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa táto správa s informáciami o dani z príjmov vyhotovuje. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky.

(12) V prípade, ak dokument doručený účtovnou jednotkou obsahuje osobné údaje, prevádzkovateľ registra je oprávnený ich spracúvať v súlade s § 23b ods. 3.

§ 23b

(1) Ak odsek 2 neustanovuje inak, dokumenty podľa § 23 ods. 2 vyhotovené v elektronickej podobe sa doručujú prostredníctvom elektronickej podateľne prevádzkovanej podľa osobitného predpisu.^{29(k)} Ak majú dokumenty podľa § 23 ods. 2 predpísanú štruktúrovanú formu podľa tohto zákona, povinnosť uloženia do registra sa považuje za splnenú iba vtedy, ak sú doručené spôsobom podľa osobitného predpisu.^{29(a)} Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky overí, či doručená účtovná závierka a oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky obsahujú správne vyplnené všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. a) a b), vyplnené všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. c) až f), či účtovná závierka obsahuje všetky súčasti podľa § 17 ods. 3 alebo ods. 4 a overí, či dokumenty podľa § 23 ods. 2 písm. f) až j) obsahujú správne vyplnené všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. a) a b) a postúpi ich bez zbytočného odkladu prevádzkovateľovi registra. Ak účtovná jednotka neuložila dokumenty podľa § 23 ods. 2, neuložila ich v správnej podobe podľa § 23a ods. 1 alebo formáte podľa § 23a ods. 11 alebo osobitného predpisu,^{29(b)} doručené podanie bolo podané na nesprávnom vzore, neobsahuje náležitosti alebo súčasti podľa tretej vety, uloží dokumenty len s vyplnenými všeobecnými náležitosťami bez vyplnenia obsahu dokumentu a účtovná jednotka chyby neodstránila v lehotách podľa § 23a ods. 3 a 4, daňový úrad ju vyzve na odstránenie nedostatkov v ním určenej lehote^{29(c)} a poučí ju o následkoch spojených s ich neodstránením.

(2) Dokumenty podľa § 23 ods. 2 účtovných jednotiek verejnej správy sa doručujú prevádzkovateľovi registra prostredníctvom systému štátnej pokladnice.^{29j)}

(3) Prevádzkovateľ registra zaradí, zverejní a sprístupní každý doručený dokument podľa § 23 ods. 2, tak ako ho účtovná jednotka uložila, najneskôr do piatich pracovných dní odo dňa doručenia do registra, vo verejnej časti alebo neverejnej časti registra. Zverejnené dokumenty podľa § 23 ods. 2, ktoré sa ukladajú a sú obsahom zbierky listín obchodného registra,^{29ka)} zasiela prevádzkovateľ registra priebežne v lehote do 30 kalendárnych dní odo dňa zverejnenia prostredníctvom Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky do zbierky listín obchodného registra. Tieto dokumenty sa spolu s údajom o dátume ich uloženia zasielajú v elektronickej podobe. Ročnú finančnú správu uloženú podľa § 23 ods. 2 písm. j) súčasne zasiela prevádzkovateľ registra spolu s údajom o dátume jej uloženia prevádzkovateľovi centrálnej evidencie regulovaných informácií.^{29kb)} Rovnako postupuje prevádzkovateľ registra pri dodatočnom doručení oznámenia podľa § 23a ods. 4 a dodatočnom doručení správy audítora podľa § 23a ods. 5.

(4) Doručením dokumentov podľa § 23 ods. 2 do elektronickej podateľne podľa odseku 1, alebo prostredníctvom systému štátnej pokladnice sa povinnosť uloženia a zverejnenia dokumentov účtovnou jednotkou považuje za splnenú. Ak účtovná jednotka nedostatky podľa odseku 1 v požadovanom rozsahu odstráni v lehote určenej daňovým úradom vo výzve na odstránenie nedostatkov, považuje sa takto doručené podanie za podané bez nedostatkov v deň pôvodného doručenia podania. Ak účtovná jednotka nevyhoví výzve daňového úradu na odstránenie nedostatkov v plnom rozsahu a v určenej lehote, považuje sa podanie dokumentov podľa § 23 ods. 2 za nedoručené.

(5) Správca registra môže

- a) presunúť dokument podľa § 23 ods. 2 k tej účtovnej jednotke, ktorej sa týka, ak bol uložený k účtovnej jednotke, ktorej sa netýka,
- b) vymazať dokument, ktorý nie je dokumentom podľa § 23 ods. 2.

(6) Ak vzniknú pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti dokumentov, po uložení dokumentov v registri, prevádzkovateľ registra oznámi pochybnosti daňovému úradu a ten účtovnú jednotku vyzve na odstránenie nedostatkov v ním určenej lehote a poučí ju o následkoch spojených s ich neodstránením.

(7) Podrobnosti o elektronickej komunikácii a poskytovaní elektronických služieb uverejní prevádzkovateľ registra na svojom webovom sídle.

§ 23c

(1) Prevádzkovateľ registra sprístupní dokumenty podľa § 23 ods. 2 účtovných jednotiek podľa § 23 ods. 6 vo verejnej časti registra všetkým osobám prostredníctvom webového sídla v elektronickej podobe, tak ako ich účtovná jednotka uložila, bez poplatku.

(2) Dokumenty podľa § 23 ods. 2 účtovných jednotiek, ktoré sú podľa § 23 ods. 6 uložené v neverejnej časti registra, sa sprístupňujú Národnej banke Slovenska a subjektu verejnej správy na účely súvisiace s ich činnosťou a účtovnej jednotke, ktorej sa dokumenty týkajú, pričom Národnej banke Slovenska a subjektu verejnej správy sa sprístupňujú prostredníctvom registra a účtovnej jednotke, ktorej sa dokumenty týkajú, na základe písomnej žiadosti prevádzkovateľovi registra. Národnej banke Slovenska a subjektu verejnej správy môžu byť v odôvodnených prípadoch sprístupnené aj na základe písomnej žiadosti, a to ak technické podmienky bránia sprístupneniu prostredníctvom registra. Iným osobám tieto dokumenty sprístupní prevádzkovateľ registra, ak tak ustanovuje osobitný predpis.^{29l)} Poskytovanie informácií podľa osobitného predpisu^{29m)} sa nevzťahuje na skutočnosti nachádzajúce sa v dokumentoch podľa § 23 ods. 2 uložených v neverejnej časti registra.

(3) Žiadosť podľa odseku 2 obsahuje

- a) identifikačné údaje žiadateľa, ktorými sú názov účtovnej jednotky, sídlo právnickej osoby alebo miesto podnikania fyzickej osoby a identifikačné číslo organizácie,
- b) zoznam dokumentov alebo časti dokumentov, ktoré žiadateľ požaduje sprístupniť,
- c) preukázanie oprávnenia na sprístupnenie požadovaných dokumentov alebo časti dokumentov.

(4) Dokumenty podľa odseku 2 sa sprístupňujú v elektronickej podobe alebo v listinnej podobe, pričom v elektronickej podobe sa nespôlatňujú. Žiadosť v elektronickej podobe musí byť podpísaná kvalifikovaným elektronickým podpisom²⁹ⁿ⁾ alebo kvalifikovanou elektronickou pečatou,^{29na)} inak ju možno zamietnuť. Na konanie podľa odseku 2 sa vzťahuje správny poriadok.

(5) Na základe žiadosti vydá prevádzkovateľ registra žiadateľovi, po zaplatení správneho poplatku, kópiu uloženého dokumentu alebo časti dokumentu podľa § 23 ods. 2 alebo potvrdenie o tom, že určitý dokument alebo časť

dokumentu nie je v registri uložený. O vydanie kópie uloženého dokumentu alebo časti dokumentu alebo potvrdenia o tom, že určitý dokument alebo časť dokumentu v registri uložený nie je, možno žiadať aj elektronickými prostriedkami. Ak žiadateľ žiada o vydanie elektronickej podoby uloženého dokumentu alebo časti dokumentu alebo elektronickej podoby potvrdenia, že určitý dokument alebo časť dokumentu v registri uložený nie je, vydá ich prevádzkovateľ registra elektronickými prostriedkami^{29d)} podpísané kvalifikovaným elektronickým podpisom²⁹ⁿ⁾ alebo kvalifikovanou elektronickou pečatou.^{29na)} Kópiu dokumentu alebo časti dokumentu alebo potvrdenie o tom, že určitý dokument alebo časť dokumentu v registri uložený nie je, vydá prevádzkovateľ registra do piatich pracovných dní odo dňa zaplataenia správneho poplatku. Účtovná jednotka môže o kópiu dokumentu alebo časti dokumentu, ktoré sa jej týkajú, alebo potvrdenie, že určitý dokument nie je v registri uložený, požiadať osobne aj na okresnom úrade, ktorý plní úlohy jednotného kontaktného miesta podľa osobitného predpisu.^{29o)} Kópiu dokumentu alebo časti dokumentu vydá účtovnej jednotke do uloženia dokumentu v registri daňový úrad.

§ 23d

(1) Individuálna účtovná závierka sa zverejňuje uložením do registra. Konsolidovaná účtovná závierka, ktorej povinnosť zostavenia ustanovuje tento zákon, sa zverejňuje uložením do registra. Individuálna účtovná závierka a konsolidovaná účtovná závierka sa ukladajú do registra podľa § 23 až 23c.

(2) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť overenia účtovnej závierky auditorom podľa § 19, 22 a 22a, zverejňuje správu audítora uložením do registra, ak osobitný predpis neustanovuje inak.^{29ha)} Správa audítora sa ukladá do registra podľa § 23 až 23c.

(3) Individuálna výročná správa a konsolidovaná výročná správa sa zverejňujú uložením do registra. Individuálna výročná správa a konsolidovaná výročná správa sa ukladajú do registra spôsobom a v termínoch podľa § 23 až 23c.

(4) Účtovná jednotka, ktorá postupuje podľa § 22 ods. 8, je povinná uložiť konsolidovanú účtovnú závierku, ktorá je zostavená podľa § 22 ods. 9 písm. a), spolu so správou audítora a konsolidovanou výročnou správou do zbierky listín obchodného registra do jedného roka od skončenia jej účtovného obdobia, pričom konsolidovaná účtovná závierka môže byť uložená ako súčasť konsolidovanej výročnej správy.

(5) Účtovná jednotka uvedená v § 17a, okrem účtovnej jednotky uvedenej v § 17a ods. 1 písm. b), zverejňuje najmenej na jeden rok na svojom webovom sídle informáciu o uložení individuálnej účtovnej závierky v registri; najmenej na jeden rok zverejní na svojom webovom sídle úplnú individuálnu účtovnú závierku v tom istom rozsahu a v tej istej lehote, ako sa ukladá v registri.

(6) Účtovná jednotka, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu^{29a)} a ktorej čistý obrat za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol väčší ako 250 000 000 eur, je povinná predkladať ministerstvu výročnú správu a záznamy z valných zhromaždení, ktoré sa uskutočnili v účtovnom období, za ktoré sa predkladá výročná správa, a to do piatich dní odo dňa prerokovania výročnej správy, najneskôr však do konca ôsmeho mesiaca po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa predkladá výročná správa; taká účtovná jednotka je povinná bez zbytočného odkladu poskytnúť ministerstvu na jeho požiadanie aj ďalšie súvisiace informácie. Ministerstvo predloží Európskej komisii výročnú správu účtovnej jednotky a záznamy z jej valných zhromaždení, ktoré sa uskutočnili v účtovnom období, za ktoré sa predkladá výročná správa, do konca deviateho mesiaca nasledujúceho po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa predkladá výročná správa.

(7) Ustanovenie odseku 6 sa vzťahuje na účtovnú jednotku, v ktorej má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach preto, že má podiel na účtovnej jednotke, alebo akcie účtovnej jednotky, s ktorými je spojená väčšina hlasovacích práv, a to i nepriamo prostredníctvom iných osôb, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach.

PIATA ČASŤ SPÔSOBY OCEŇOVANIA

§ 24

(1) Účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to

- ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25,
- ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spôsobom podľa § 27,
- k inému dňu v priebehu účtovného obdobia spôsobom podľa § 27, ak sa to vyžaduje podľa osobitného predpisu.³³⁾

(2) Ak tento zákon neustanovuje inak, majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítava účtovná jednotka na eurá referenčným

výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska^{33a)} (ďalej len „referenčný kurz“)

- a) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis,³⁴⁾
- b) v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- c) v deň, ktorým je rozhodný deň, ku ktorému sa preberá majetok a záväzky od zahraničnej zanikajúcej právnickej osoby.

(3) Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu euro, okrem ocenenia podľa odseku 4, sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená, alebo referenčný kurz v deň uzavretia obchodu. Na ocenenie prírastku cudzej meny v mene euro nakúpenej za inú cudziu menu, okrem ocenenia podľa odseku 4, sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo sa na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

(4) Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu sa ku dňu ocenenia použije kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu, alebo ku dňu ocenenia sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia. Ak zmluvnou stranou menového derivátu nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie cudzej meny referenčný kurz ku dňu ocenenia.

(5) Účtovná jednotka prepočíta ku dňu ocenenia (§ 24 ods. 1) referenčným kurzom

- a) cenné papiere znejúce na cudziu menu,
- b) nástroje peňažného trhu ocenené cudzou menou,¹¹⁾
- c) finančné rozdielové zmluvy ocenené cudzou menou,¹¹⁾
- d) podkladové nástroje derivátov ocenených cudzou menou okrem podkladových nástrojov menových derivátov,
- e) pohľadávky a záväzky spojené s majetkom podľa písmen a) až d), ktoré sú ocenené rovnakou cudzou menou ako tento majetok.

(6) Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa môže použiť na prepočet cudzej meny na eurá cena zistená váženým aritmetickým priemerom alebo spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku cudzej meny v eurách. Ak je tento úbytok cudzej meny spojený s úhradou záväzku, použije sa hodnota z prepočtu podľa prvej vety na prepočet úhrady záväzku z cudzej meny na eurá. Na ocenenie pohľadávky a záväzkov

v cudzej mene spojených s účtovaním poskytnutého alebo prijatého preddavku v cudzej mene sa použije kurz v čase prijatia alebo poskytnutia preddavku.

(7) Účtovná jednotka použije zvolenú účtovnú metódu používania kurzov na všetky účtovné prípady v rámci daného obchodu a na všetky obchody podľa odsekov 1 až 6 a na ich ocenenie v priebehu účtovného obdobia a v účtovnej závierke.

(8) Ustanovenie tohto zákona o oceňovaní majetku a záväzkov sa použije primerane aj na oceňovanie iných aktív a iných pasív.

(9) Odsek 2 sa nepoužije pri prijatých preddavkoch a pri poskytnutých preddavkoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(10) Virtuálnu menu prepočítava účtovná jednotka na eurá ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu podľa § 25 ods. 1 písm. h). Na virtuálnu menu sa § 4 ods. 7 vzťahuje primerane.

§ 25

(1) Z jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ak tento zákon neustanovuje inak, sa oceňuje

a) obstarávacou cenou

- 1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
- 2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
- 3. podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov podľa písmen a) e) tretieho bodu,
- 4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom³⁵⁾ do základného imania,
- 5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
- 6. záväzky pri ich prevzatí,

b) vlastnými nákladmi

- 1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
- 2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
- 3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
- 4. príchovky a prírastky zvierat,

c) menovitou hodnotou

- 1. peňažné prostriedky a ceny,
- 2. pohľadávky pri ich vzniku,
- 3. záväzky pri ich vzniku,

d) reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2

1. majetok bezodplatne nadobudnutý okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami,
2. majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami,
3. nehmotný majetok a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený,
4. majetok obstaraný verejným obstarávateľom bezodplatne od koncesionára za plnenie vo forme koncesie na stavebné práce podľa osobitného predpisu,^{35aa)}

e) reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2

1. majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti,
2. majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti a majetok a záväzky nadobudnuté zámenou,
3. cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní, a to
 - 3a. cenné papiere určené na obchodovanie,
 - 3b. cenné papiere v majetku fondu,^{35a)} ak osobitný predpis neustanovuje inak,^{35ab)}
 - 3c. cenné papiere určené na predaj u obchodníka s cennými papiermi, v platobnej inštitúcii, v inštitúcii elektronických peňaží, ktorí nepostupujú podľa § 17a ods. 3, a v pobočke zahraničnej finančnej inštitúcie^{29db)} okrem pobočky zahraničnej správcovskej spoločnosti,
 - 3d. deriváty v majetku fondu,^{35a)}
 - 3e. deriváty u obchodníka s cennými papiermi, v platobnej inštitúcii a v inštitúcii elektronických peňaží, ktorí nepostupujú podľa § 17a ods. 3, a v pobočke zahraničnej finančnej inštitúcie^{29db)} okrem pobočky zahraničnej správcovskej spoločnosti,
 - 3f. podiely na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenných papierov a sú v majetku fondu,^{35a)}
4. komodity, s ktorými sa obchoduje na verejnom trhu, ktoré účtovná jednotka sama nevyrobila a nadobudla ich na účel ich ďalšieho predaja na verejnom trhu (ďalej len „komodity“),
5. drahé kovy v majetku fondu,⁹⁾

f) reálnou hodnotou určenou podľa § 27 ods. 2 majetok a záväzky prevzaté nástupníckou účtovnou jednotkou od premenou zanikajúcej účtovnej jednotky alebo odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotky,

g) reálnou hodnotou určenou podľa § 27 ods. 1 písm. j) nehmotný majetok účtovaný u koncesionára pri koncesii na stavebné práce podľa osobitného predpisu;^{35aa)} takýto nehmotný majetok účtuje koncesionár, ak v prevažnej miere preberá riziko dopytu a verejný obstarávateľ nadobúda vlastnícke právo na začiatku realizácie diela alebo jeho uvedením do užívania,

h) reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 13

1. odplatne nadobudnutá virtuálna mena,
2. virtuálna mena nadobudnutá ťažbou ku dňu výmeny za iný majetok alebo službu,
3. služba a majetok nadobudnuté výmenou za virtuálnu menu okrem peňažných prostriedkov a cenín ocenených menovitými hodnotami,
4. virtuálna mena nadobudnutá výmenou za inú virtuálnu menu.

(2) Nástupnícka účtovná jednotka ocení reálnou hodnotou podľa tohto zákona preberaný majetok a záväzky od zahraničnej zanikajúcej obchodnej spoločnosti alebo družstva, ak ho zanikajúca obchodná spoločnosť alebo družstvo nemá takto ocenený.

(3) Pohľadávky fondu^{35a)} obstarané ako investičné nástroje okrem vkladov v bankách a záväzky fondu^{35a)} obstarané na financovanie fondu sa oceňujú súčasnou hodnotou.

(4) Súčasná hodnota budúcich peňažných príjmov sa vypočítava ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov. Súčasná hodnota budúcich peňažných výdavkov sa vypočítava ako súčet súčinov budúcich peňažných výdavkov a príslušných diskontných faktorov.

(5) Ak je to v súlade s požiadavkou verného a pravdivého zobrazenia podľa § 7 ods. 1, pri majetku, ktorým je virtuálna mena, rovnaký druh zásob vedený na sklade a rovnaký druh cenných papierov vedený v portfóliu účtovnej jednotky, možno za spôsob ocenenia podľa odseku 1 považovať aj ocenenie úbytku cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom alebo spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku. Rovnaký druh cenného papiera možno uvedeným spôsobom oceniť len v prípade, ak sú od rovnakého emitenta a znejú na rovnakú menu.

(6) Na účely tohto zákona sa rozumie

- a) obstarávacou cenou cena, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny,
- b) vlastnými nákladmi
 - 1. pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktorá sa vzťahuje na výrobu alebo na inú činnosť,
 - 2. pri hmotnom majetku okrem zásob a nehmotnom majetku okrem pohľadávok vytvorených vlastnou činnosťou priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť,
- c) menovitou hodnotou cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách, alebo suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie.

(7) Mikro účtovná jednotka, účtovná jednotka, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania, a účtovná jednotka, ktorá účtuje v systave jednoduchého účtovníctva, neocenia majetok a záväzky podľa odseku 1 písm. e) tretieho bodu.

(8) Účtovná jednotka ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. a) až c) okrem cenných papierov uvedených v odseku 1 písm. e) trefom bude môže oceniť cenné papiere a podiely určené na predaj reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2.

(9) Ocenenie majetku a záväzkov obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi alebo reálnou hodnotou európskou spoločnosťou, európskym družstvom a európskym zoskupením hospodárskych záujmov pred premiestnením sídla na územie Slovenskej republiky sa považuje za ocenenie obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi alebo reálnou hodnotou aj po premiestnení sídla na územie Slovenskej republiky.

§ 26

(1) Ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú budúce ekonomické úžitky zásob nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve, ocenia sa v čistej realizačnej hodnote. Čistou realizačnou hodnotou sa rozumie predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

(2) Ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je suma záväzkov vyššia ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v

účtovnej závierke vo zvýšenom ocenení a pri dlhodobých záväzkoch fondu^{35a)} sa prehodnotí diskontný faktor.

(3) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná jednotka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku, vytvorí rezervy a odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

(4) Ocenenie majetku sa upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

(5) Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou.

(6) Na účely tohto zákona sa škodou na majetku rozumie neodstrániteľné poškodenie, zničenie, odcudzenie alebo strata majetku. Inventarizáciu zistené odcudzenie alebo zistená strata majetku je manko.

(7) Odseky 1 až 4 nepoužije účtovná jednotka, ktorá účtuje v systave jednoduchého účtovníctva s výnimkou odpisovania majetku a tvorby rezerv, ktoré sú uznaným daňovým výdavkom podľa osobitného predpisu.^{35b)} Ustanovenia odsekov 1 až 4 nie je povinná použiť účtovná jednotka, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania, okrem odpisovania majetku, pri ktorom môže použiť odpisovanie podľa osobitného predpisu.^{35c)}

§ 27

(1) Ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. b) alebo písm. c) sa jednotlivé zložky majetku alebo záväzkov alebo súbor rovnorodých zložiek majetku alebo súbor rovnorodých zložiek záväzkov oceňujú takto:

- a) cenné papiere a podiely na základnom imaní reálnou hodnotou okrem cenných papierov držaných do splatnosti, cenných papierov emitovaných účtovnou jednotkou a podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou alebo v ktorých má účtovná jednotka podielovú účasť, okrem majetkovej účasti v realitnej spoločnosti podľa osobitného predpisu^{37a)} a podielov na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a sú nadobudnuté do majetku špeciálneho podielového fondu alternatívnych investícií podľa osobitného predpisu,^{37b)}
- b) deriváty reálnou hodnotou,
- c) v premenou zanikajúcej účtovnej jednotke alebo odštípením rozdeľovanej účtovnej

jednotke, ak nástupníckou účtovnou jednotkou sa stáva účtovná jednotka, reálnou hodnotou, pričom v odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotke sa reálnou hodnotou oceňia iba tie jednotlivé zložky majetku a záväzkov alebo súbor rovnorodých zložiek majetku a súbor rovnorodých zložiek záväzkov predstavujúce časť imania odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotky, ktoré preberá nástupnícka účtovná jednotka,

- d) reálnou hodnotou, ak sú zabezpečené derivátmi na zabezpečenie ich reálnej hodnoty,
- e) nehnuteľnosti v špeciálnom podielovom fonde nehnuteľností a nehnuteľnosti, v ktorých sú umiestnené prostriedky technických rezerv účtovných jednotiek, ktoré sú poisťovňami podľa osobitného predpisu,¹⁹⁾ reálnou hodnotou,
- f) komodity trhovou cenou,
- g) drahé kovy v majetku fondu⁹⁾ trhovou cenou,
- h) podielový list v majetku fondu^{35a)} jeho podielom na hodnote čistého majetku v príslušnom fonde,
- i) záväzky, ktoré sú súčasťou portfólia finančných nástrojov na obchodovanie reálnou hodnotou,
- j) hodnotou zhotoveného diela koncesionára pre verejného obstarávateľa, za ktorú koncesionár nadobúda nehmotný majetok uvedený v § 25 ods. 1 písm. g).

(2) Na účely tohto zákona sa reálnou hodnotou jednotlivé zložky majetku alebo záväzkov alebo súboru rovnorodých zložiek majetku alebo súboru rovnorodých zložiek záväzkov rozumie

- a) trhovú cenu,
- b) hodnotu zistenú oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na aktívnom trhu, ak nie je cena podľa písmena a) známa,
- c) hodnotu zistenú oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na inom ako aktívnom trhu, ak nie sú na aktívnom trhu informácie, ktoré by bolo možné použiť v oceňovacom modeli podľa písmena b), alebo
- d) posudok znalca, ak pre oceňovanú položku majetku nie je možné zistiť jeho reálnu hodnotu podľa písmen a) až c), alebo pre oceňovanú položku majetku nie je dostupný oceňovací model odhadujúci s postačujúcou spoľahlivosťou cenu majetku, za ktorú by sa v danom čase predal, alebo jeho použitie by vyžadovalo od účtovnej jednotky vynaloženie neprimeraného úsilia alebo

nákladov v pomere s prínosom jeho použitia pre kvalitu zobrazenia finančnej pozície účtovnej jednotky v účtovnej závierke.

(3) Trhová cena je

- a) záverečná cena vyhlásená na burze v deň ocenenia podľa § 24 ods. 1 za predpokladu, ak trh s príslušným majetkom, ktorý burza organizuje, je aktívnym trhom, alebo
- b) najpočetnejšia cena ponuky, alebo ak táto nie je reprezentatívna, medián cien ponúk na inom aktívnom trhu v deň ocenenia podľa § 24 ods. 1, ak nie je možné použiť ocenenie podľa písmena a); ak náklady na dopravu kúpeného majetku z miesta jeho uloženia na účely obchodovania na aktívnom trhu na miesto jeho použitia u kupujúceho nie sú zanedbateľné, prirátajú sa k trhovej cene.

(4) Ak jednotlivý trh nezverejňuje záverečné ceny alebo iné ceny na ňom realizované, použijú sa kotácie cien na ňom alebo iné formy cenových ponúk, ak nemajú formu kotácií, ak tento trh spĺňa podmienky aktívneho trhu podľa odseku 5 písm. a) a b).

(5) Aktívny trh je trh, na ktorom

- a) sa obchoduje s majetkom podľa druhu majetku s podobnými vlastnosťami za obdobných podmienok,
- b) sú obvykle osoby ochotné kúpiť alebo predat za cenu ponúkanú na tomto trhu,
- c) informácia o cenách je dostupná verejnosti.

(6) Ak sa s majetkom neobchoduje na tuzemskej burze, ale obchoduje sa s ním na zahraničných regulovaných verejných trhoch, rozumie sa trhovou cenou podľa odseku 3 písm. a) záverečná cena vyhlásená na rozhodujúcom regulovanom trhu. Ak sa na rozhodujúcom regulovanom trhu s majetkom, ktorý je predmetom ocenenia, v deň ocenenia neobchodovalo, rozumie sa trhovou cenou podľa odseku 3 písm. a) najvyššia cena zo záverečných cien vyhlásená na zahraničných regulovaných verejných trhoch, na ktorých je účtovnej jednotke dostupná účasť na obchodovaní.

(7) Oceňovacie modely vychádzajú z

- a) trhového prístupu, ktorý používa informácie vytvárané operáciami na trhu, ako napríklad

1. cenu podobného majetku dosiahnutú na aktívnom trhu, pričom sa jeho cena upraví o vplyv charakteristík majetku, v ktorých a v akom rozsahu sa líši od charakteristík oceňovaného majetku,
2. cenu majetku, s vývojom cien ktorého vývoj ceny oceňovaného majetku vykazuje štatistickú závislosť,

3. pri dlhovom majetku úrokovú sadzbu, výnosovú krivku, rizikovú maržu alebo ďalšie zložky ocenenia podobného druhu dlhového nástroja, s podobnou splatnosťou a podobným dlžníkom,
- b) výdavkového prístupu, ktorý vychádza z peňažnej sumy, ktorú by bolo potrebné vydať na obstaranie majetku, ktorý by mal pre účtovnú jednotku porovnateľný prínos ako oceňovaný majetok, pričom tento prístup sa používa najmä na ocenenie nefinančného majetku; zohľadňujú sa pri tom informácie z operácií alebo cenové ponuky z trhu z hľadiska jeho druhu a miesta, na ktorom by sa majetok pravdepodobne obstaral, vrátane maloobchodného trhu,
- c) príjmového prístupu, napríklad model súčasnej hodnoty, ktorý je založený na súčasnej hodnote budúcich peňažných príjmov z majetku a budúcich peňažných výdavkov na majetok, pričom diskontná sadzba sa určí ako vnútorná miera návratnosti požadovaná investormi pre daný druh majetku ku dňu jeho ocenenia, ktorý nesie danú mieru rizika.

(8) Akcie a podiely v dcérskej účtovnej jednotke alebo v účtovnej jednotke s podielovou účasťou sa môžu oceňovať metódou vlastného imania. Pri použití metódy vlastného imania sa hodnota akcií a podielov porovnáva s hodnotou zodpovedajúcou miere účasti na vlastnom imaní v dcérskej účtovnej jednotke a v účtovnej jednotke s podielovou účasťou a hodnota akcií a podielov sa upraví na hodnotu zodpovedajúcu miere účasti na vlastnom imaní v dcérskej účtovnej jednotke a v účtovnej jednotke s podielovou účasťou. Ak účtovná jednotka použije túto metódu ocenenia, je povinná ju použiť na ocenenie všetkých takých akcií a podielov a za predpokladu, že môže určiť ocenenie metódou vlastného imania. Účtovná jednotka, v ktorej má inú účtovnú jednotku podielovú účasť, poskytuje informácie o aktuálnej štruktúre svojho vlastného imania v takom čase, aby účtovná jednotka mohla oceniť akcie a podiely metódou vlastného imania.

(9) Pri dlhových cenných papieroch a iných úročených pohľadávkach sa ich ocenenie odo dňa vyrovnania ich nákupu do dňa ich splatnosti alebo ich prevodu na inú osobu zvyšuje o prirastený dohodnutý úrok a znižuje o splátku istiny a splátku úroku. Pri dlhových cenných papieroch emitovaných účtovnou jednotkou a iných úročených záväzkoch sa ich ocenenie odo dňa ich prvotného zaúčtovania do dňa splatnosti alebo ich postúpenia na inú osobu zvyšuje o

prirastený dohodnutý úrok a znižuje o splátku istiny a splátku úroku.

(10) Účtovná jednotka, ktorá ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. a) neoceňuje cenné papiere a podiely podľa § 25 ods. 8 reálnou hodnotou, neoceňuje tieto cenné papiere a podiely reálnou hodnotou ani ku dňu ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. b) a c).

(11) Mikro účtovná jednotka, účtovná jednotka, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania a účtovná jednotka, ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neoceňuje majetok a záväzky reálnou hodnotou okrem majetku a záväzkov podľa odseku 1 písm. c) a neoceňuje majetok metódou vlastného imania podľa odseku 8.

(12) Ocenenie reálnou hodnotou sa ku dňu ocenenia nevykoná, ak nie je možné spoľahlivo určiť reálnu hodnotu.

(13) Reálna hodnota virtuálnej meny je trhová cena v deň ocenenia podľa § 24 ods. 1 písm. a) zistená spôsobom určeným účtovnou jednotkou zo zvoleného verejného trhu s virtuálnou menou. V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka používa rovnaký spôsob určenia reálnej hodnoty pre danú virtuálnu menu.

§ 28

(1) Účtovná jednotka, ak nie je ďalej ustanovené inak, odpisuje hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Ak ide o zmluvu o výpožičke⁴¹⁾ počas doby zabezpečenia záväzku prevodom práva⁴²⁾ alebo ak sa vlastnícke právo k veciam nadobúda iným spôsobom ako prevzatím veci,⁴³⁾ ako aj v ďalších prípadoch ustanovených osobitnými predpismi, o majetku účtuje a odpisuje ho účtovná jednotka, ktorá ho používa.

(2) Pozemky, predmety z drahých kovov a iný majetok vymedzený osobitnými predpismi⁴⁴⁾ sa neodpisujú.

(3) Účtovná jednotka uvedená v odseku 1 je povinná zostaviť si odpisový plán, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku. Uvedený majetok sa odpisuje len do výšky jeho ocenenia v účtovníctve. Účtovná jednotka podľa § 9 ods. 2 účtujúca v sústave jednoduchého účtovníctva a účtovná jednotka, ktorá nie je založená alebo zriadená na účel podnikania, si môže určiť v odpisovom pláne odpisy podľa osobitného predpisu,^{35c)} ak sú v tomto osobitnom predpise určené inak ako podľa tohto zákona.

(4) Hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Ak sa nedá životnosť goodwillu a aktivovaných nákladov na vývoj spoľahlivo odhadnúť, musí ich účtovná jednotka odpísať najneskôr do piatich rokov od ich obstarania. Ak neboli aktivované náklady na vývoj úplne odpísané, môže účtovná jednotka rozdeliť zisk, ak úhrnná výška rezervných fondov a iných zložiek vlastného imania, ktoré sú k dispozícii na vyplácanie, je vyššia ako celková výška neodpísaných aktivovaných nákladov na vývoj. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktívuje okrem softvéru a nákladov na vývoj, ktoré sa aktivujú v súlade s postupmi účtovania.

(5) Na základe splatenia príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov sa účtuje v obchodnej spoločnosti a u spoločníka alebo akcionára vytvorenie kapitálového fondu z príspevkov podľa osobitného predpisu.^{44a)} V účtovníctve spoločníka alebo akcionára sa splatené príspevky do kapitálového fondu z príspevkov účtujú ako súčasť ocenenia cenného papiera alebo podielu na základnom imaní.

(6) Účtovná jednotka je povinná dodržať podmienku zákazu vrátenia plnenia nahrádzajúceho vlastné zdroje, ak je spoločnosť v kríze podľa § 67a Obchodného zákonníka. Na účely posúdenia, či je spoločnosť v kríze, sa rozumie

- a) vlastným imaním suma položky vlastné imanie vykázaná v súvahe účtovnej závierky alebo suma, ktorá by bola vykázaná, ak by účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku,
- b) záväzkami suma položky záväzkov vykázaná v súvahe účtovnej jednotky alebo suma záväzkov, ktorá by bola vykázaná, ak by účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku; mikro účtovná jednotka od sumy záväzkov odpočíta sumu vykázanú na účtoch časového rozlíšenia nákladov a výnosov na strane pasív súvahy.

ŠIESTA ČASŤ INVENTARIZÁCIA

§ 29

(1) Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

(2) Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo

mimoriadnu účtovnú závierku. Účtovná jednotka pre potreby zostavenia priebežnej účtovnej závierky vykonáva inventarizáciu len na účely vyjadrenia ocenenia podľa § 26 ods. 3. Ustanovenia o vykonávaní inventarizácií podľa osobitných predpisov⁴⁵⁾ nie sú týmto dotknuté.

(3) Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky, okrem účtovnej jednotky, ktorou je štátna rozpočtová organizácia, štátna príspevková organizácia, štátny fond, obec, vyšší územný celok a rozpočtová organizácia a príspevková organizácia v ich zriaďovateľskej pôsobnosti, ktoré vykonávajú inventarizáciu v lehote ustanovenej v odseku 2. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

§ 30

(1) Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

(2) Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26

a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,

- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

(3) Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

(4) Fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

(5) Inventarizačný rozdiel môže mať dvojaký charakter, a to

- a) manko, ak zistený skutočný stav je nižší ako stav v účtovníctve a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom; pri peňažných prostriedkoch a ceninách sa označuje ako schodok,
- b) prebytok, ak zistený skutočný stav je vyšší ako stav v účtovníctve a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom.

(6) Rozdiely vyplývajúce z úpravy ocenenia podľa § 26 a 27 sa neposudzujú ako inventarizačné rozdiely.

(7) Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciu overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

SIEDMA ČASŤ ÚČTOVNÁ DOKUMENTÁCIA

§ 31

Účtovný záznam

(1) Účtovnú dokumentáciu účtovnej jednotky tvorí súhrn všetkých účtovných záznamov vytváraných podľa § 4 ods. 5.

(2) Na účely tohto zákona sa rozumie

- a) listinným účtovným záznamom účtovný záznam vyhotovený na papieri a tiež vytlačeneý účtovný záznam vyhotovený pomocou softvéru, ktorý je zaslaný a prijatý ako listina, alebo vyhotovený na interné účely účtovnej jednotky ako listina,
- b) elektronickým účtovným záznamom účtovný záznam vyhotovený
 1. v elektronickom formáte a prijatý alebo sprístupnený v elektronickom formáte, pričom elektronický formát určuje vyhotoviteľ účtovného záznamu alebo je určený na základe dohody s prijímateľom účtovného záznamu,
 2. v súlade s § 33 ods. 3 zaslaný elektronicky, pričom môže tvoriť prílohu elektronickej pošty,
 3. v elektronickom formáte na interné účely účtovnej jednotky.

(3) Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť účtovného záznamu od okamihu vyhotovenia účtovného záznamu alebo od okamihu prijatia alebo sprístupnenia účtovného záznamu až do ukončenia doby ustanovenej v § 35 ods. 3, pričom táto povinnosť sa vzťahuje aj na prenos účtovného záznamu inej osobe podľa odseku 7.

(4) Vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu je zabezpečená, ak účtovná jednotka, ktorou je

- a) vyhotoviteľ, je schopná preukázať, že účtovný záznam naozaj vyhotovila,
- b) prijímateľ, je schopná preukázať, že prijatý účtovný záznam je od vyhotoviteľa.

(5) Neporušenosť obsahu účtovného záznamu je zabezpečená, ak zaslaním alebo sprístupnením účtovného záznamu alebo transformáciou účtovného záznamu v účtovnej jednotke

nenastala zmena obsahu skutočností, ktoré sa účtovným záznamom zaznamenávajú.

(6) Čitateľnosť účtovného záznamu je zabezpečená, ak obsah účtovného záznamu je čitateľný ľudským okom. Účtovná jednotka je povinná pri zabezpečení čitateľnosti účtovného záznamu dodržať neporušenosť jeho obsahu.

(7) Ak účtovná jednotka elektronický účtovný záznam zasiela alebo inak sprístupňuje inej osobe, použitie elektronického účtovného záznamu podlieha

- a) písomnej dohode medzi zúčastnenými stranami o určení technických požiadaviek potrebných na prijímanie účtovných záznamov alebo
- b) potvrdenému súhlasu prijímateľa účtovného záznamu; za potvrdený súhlas sa považuje informácia o akceptovaní účtovného záznamu, napríklad informácia o zaplatení požadovanej sumy.

(8) Pre potreby overovania účtovnej závierky auditorom (§ 19), zverejňovania (§ 23d) a pre potreby daňového úradu (§ 38) je účtovná jednotka povinná na výzvu daňového úradu alebo na požiadanie oprávnených osôb umožniť im oboznámiť sa s obsahom nimi určených účtovných záznamov. Daňový úrad vyzve účtovnú jednotku na predloženie účtovných záznamov v ním určenej lehote^{29(a)} a poučí ju o následkoch nepredloženia účtovných záznamov. Účtovná jednotka je povinná predložiť určené účtovné záznamy v podobe, v akej ich vedie a uchováva. Účtovná jednotka účtujúca v sústave podvojného účtovníctva, ktorá vedie účtovníctvo spôsobom využívajúcim programové vybavenie, je povinná daňovému úradu alebo oprávneným osobám umožniť prístup do softvéru na vedenie účtovníctva a preukázať účtovným záznamom označenie účtov, na ktorých sú účtovné prípady v účtovnej jednotke účtované. Tieto povinnosti má účtovná jednotka po dobu, počas ktorej je povinná viesť alebo uchovávať účtovné záznamy.

§ 32

Preukázateľnosť účtovného záznamu

(1) Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Pri zaznamenaní a spracovaní týchto skutočností musí účtovný záznam spĺňať požiadavky podľa § 31 ods. 3.

(2) Podpisový záznamom sa rozumie vlastnoručný podpis, kvalifikovaný elektronický podpis alebo obdobný preukázateľný podpisový záznam

nahrádzajúci vlastnoručný podpis v elektronickej podobe, ktorý umožňuje jednoznačnú preukázateľnú identifikáciu osoby, ktorá podpisový záznam vyhotovila.

(3) Vierohodnosť pôvodu účtovného záznamu a neporušenosť obsahu účtovného záznamu možno zabezpečiť

- a) podpisovým záznamom zodpovednej osoby,
- b) elektronickou výmenou údajov alebo
- c) vnútorným kontrolným systémom účtovných záznamov.

(4) Účtovná jednotka je povinná upraviť podrobnosti o oprávnení, povinnosti a o zodpovednosti osôb v účtovnej jednotke, na ktoré sa vzťahuje pripájanie podpisového záznamu, a to takým spôsobom, aby bolo možné určiť nezávisle od seba zodpovednosť jednotlivých osôb za obsah účtovného záznamu, ku ktorému boli ich podpisové záznamy pripojené.

(5) Na účely tohto zákona sa elektronickou výmenou údajov rozumie výmena štruktúrovaných správ medzi počítačmi alebo počítačovými aplikáciami, v rámci ktorej nastáva spracovanie rôznych elektronických formátov účtovných záznamov, ktoré prechádzajú procesom overovania, koordinácie, schvaľovania a zaúčtovania bez možnosti ľudského zásahu do obsahu účtovného záznamu.

(6) Na účely tohto zákona sa vnútorným kontrolným systémom účtovných záznamov rozumie určenie osôb zodpovedných za kontrolu procesu spracovania účtovných záznamov, pričom kontrola musí byť dostatočná na preukázanie skutočností, ktorá je účtovným záznamom zaznamenaná. Spôsob kontroly určený účtovnou jednotkou je súčasťou účtovného záznamu na vedenie účtovníctva a spracovanie účtovných záznamov.

§ 33

Transformácia účtovného záznamu

(1) Na účely tohto zákona sa transformáciou účtovného záznamu rozumie zmena podoby účtovného záznamu pri spracovaní účtovného záznamu v účtovnej jednotke, pričom neporušenosť obsahu účtovného záznamu zostáva zachovaná. Zmenou podoby účtovného záznamu je zmena z listinnej podoby účtovného záznamu na elektronickú podobu účtovného záznamu alebo zmena elektronickej podoby účtovného záznamu na listinnú podobu účtovného záznamu.

(2) Účtovná jednotka môže vykonať transformáciu účtovného záznamu, len ak účtovný záznam je preukázateľný. V súlade so zvoleným spôsobom uchovávania účtovných záznamov

účtovná jednotka môže vykonať transformáciu účtovného záznamu, ktorý ešte nebol predmetom transformácie, pričom je povinná uchovávať účtovný záznam v podobe, ktorá je výsledkom transformácie účtovného záznamu.

(3) Účtovná jednotka môže vykonať transformáciu účtovného záznamu z listinnej podoby do elektronickej podoby zaručenou konverziou v súlade s osobitnými predpismi^{45aa)} alebo spôsobom podľa odseku 5.

(4) Účtovná jednotka, ktorá neuchováva účtovné záznamy v elektronickej podobe, môže vykonať transformáciu účtovného záznamu z elektronickej podoby do listinnej podoby zaručenou konverziou v súlade s osobitnými predpismi^{45aa)} alebo spôsobom podľa odseku 6, ak účtovný záznam neobsahuje kvalifikovaný elektronický podpis alebo kvalifikovanú elektronickú pečať.

(5) Pri transformácii účtovného záznamu skenovaním do súborového formátu v rastrovej grafickej forme účtovná jednotka zabezpečí

- a) úplnosť účtovného záznamu v pôvodnej podobe a v novej podobe,
- b) obsahovú zhodu a vizuálnu zhodu účtovného záznamu v novej podobe s jeho pôvodnou podobou,
- c) čitateľnosť celej plochy účtovného záznamu v novej podobe,
- d) neporušenosť obsahu účtovného záznamu podľa § 31 ods. 5.

(6) Transformáciu účtovného záznamu, ktorý neobsahuje kvalifikovaný elektronický podpis alebo kvalifikovanú elektronickú pečať, z elektronickej podoby do listinnej podoby účtovná jednotka vykoná použitím výstupného zariadenia výpočtovej techniky, ktoré umožňuje jeho vytlačenie na papier spôsobom zaručujúcim neporušenosť a čitateľnosť obsahu účtovného záznamu.

(7) Účtovný záznam, ktorého podoba je výsledkom transformácie účtovného záznamu podľa odsekov 2 až 6, sa považuje za preukázateľný, pričom sa nevyžaduje predloženie účtovného záznamu v pôvodnej podobe, ak osobitné predpisy^{45ab)} neustanovujú inak.

§ 34

Oprava účtovného záznamu

(1) Ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu spôsobom podľa odseku 2.

(2) Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala

príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opraveného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

(3) Na opravu účtovného zápisu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad.

(4) Deň v účtovnom zázname treba zaznamenať s takou presnosťou, aby neistota v určení času nemala za následok neistotu v určení obsahu účtovných prípadov.

(5) Účtovný záznam, ktorý je nečitateľný alebo ho nemožno previesť do čitateľnej podoby, sa hodnotí, ako keby ho účtovná jednotka nevedla.

§ 35

Uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie

(1) Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, od cudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu. Účtovná jednotka je tiež povinná zabezpečiť ochranu použitých technických prostriedkov, nosičov informácií a programového vybavenia pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávnenými zásahmi do nich, neoprávneným prístupom k nim, stratou alebo od cudzením.

(2) Účtovná jednotka je povinná uchovávať účtovnú dokumentáciu počas doby ustanovenej v odseku 3. Na nakladanie s účtovnou dokumentáciou sa vzťahujú všeobecné predpisy o archívnictve.

(3) Účtovné záznamy sa uchovávajú takto:

- a) účtovná závierka, výkazy vybraných údajov z účtovných závierok podľa § 17a a 22 a výročná správa počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú,
- b) správa s informáciami o dani z príjmov počas piatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týka,
- c) účtovné doklady, účtovné knihy, zoznamy účtovných kníh, zoznamy číselných znakov alebo iných symbolov a skratiek použitých v účtovníctve, odpisový plán, inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy, účtový rozvrh počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú,
- d) účtovné záznamy, ktoré sú nositeľmi informácie týkajúcej sa spôsobu vedenia účtovníctva, a účtovné záznamy, ktorými sa určuje systém uchovávanie účtovnej dokumentácie, počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, v ktorom sa naposledy použili,

- e) ostatné účtovné záznamy počas doby určenej v registratúrnom pláne účtovnej jednotky tak, aby neboli porušené ostatné ustanovenia tohto zákona a osobitných predpisov.

(4) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť overovania účtovnej závierky audítorom podľa § 19 alebo § 22, je povinná uchovávať správu audítora počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa overovanie audítorom týka.

(5) Účtovná jednotka je povinná dodržiavať určený spôsob uchovávania účtovnej dokumentácie. Elektronickým uchovávaním účtovnej dokumentácie sa rozumie uloženie účtovnej dokumentácie na dátovom nosiči. Účtovná jednotka je tiež povinná zabezpečiť splnenie požiadaviek podľa § 31 ods. 3, ak uchováva len účtovné záznamy, ktorých podoba je výsledkom transformácie účtovného záznamu.

(6) Účtovná jednotka je povinná pred svojím zánikom bez právneho nástupcu alebo pred skončením podnikania alebo inej zárobkovej činnosti informovať daňový úrad o preukázateľnom zabezpečení uchovania jej účtovnej dokumentácie inou účtovnou jednotkou alebo fyzickou osobou podľa § 1 ods. 3 písm. a) s uvedením identifikačných údajov v rozsahu podľa odseku 7. Iná účtovná jednotka a fyzická osoba podľa § 1 ods. 3 písm. a) sú povinné pri uchovávaní účtovnej dokumentácie podľa prvej vety dodržiavať ustanovenia odsekov 1 až 5 a § 31 ods. 8.

(7) Identifikačnými údajmi

- inej účtovnej jednotky sú obchodné meno alebo názov, jej sídlo alebo miesto podnikania a identifikačné číslo organizácie,
- fyzickej osoby podľa § 1 ods. 3 písm. a) sú meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu a rodné číslo alebo dátum narodenia, ak rodné číslo nebolo pridelené.

(8) Povinnosť informovať daňový úrad o preukázateľnom zabezpečení uchovania účtovnej dokumentácie podľa odseku 6 u účtovnej jednotky uvedenej v § 1 ods. 1 písm. a) trefom bude pri úmrtí prechádzať na dediča alebo na príslušnú štátnu rozpočtovú organizáciu, ak dedičstvo pripadlo štátu, a to v lehote troch kalendárnych mesiacov odo dňa nadobudnutia právoplatnosti uznesenia o dedičstve.^{45ac)}

§ 36

Ostatné ustanovenia o účtovnej dokumentácii

(1) Účtovné záznamy, ktoré sa týkajú správneho konania, trestného konania, konania pred súdom alebo iného konania, ktoré sa neskončilo,

uchováva účtovná jednotka do konca účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, v ktorom sa skončila lehota na ich preskúmanie. Účtovné záznamy, podľa ktorých sa zisťuje alebo preveruje základ dane alebo iné skutočnosti rozhodujúce pre správne určenie dane alebo vznik daňovej povinnosti, sa uchovávajú v lehote podľa tohto zákona, najmenej však v lehote na zánik práva vyrubiť daň alebo rozdiel dane podľa osobitného predpisu^{47a)} alebo v lehote ustanovenej osobitnými predpismi.^{45a)}

(2) Účtovná jednotka môže ako účtovné záznamy použiť aj mzdové listy, daňové doklady alebo inú dokumentáciu vyplývajúcu z osobitných predpisov. Takto použité dokumentácia musí spĺňať požiadavky kladené týmto zákonom na účtovné záznamy. Túto dokumentáciu uchováva účtovná jednotka počas doby ustanovenej v § 35 ods. 3 podľa toho, akú funkciu plní pri vedení účtovníctva.

(3) Účtovné doklady a iné účtovné záznamy, ktoré sa týkajú záručných lehôt a reklamačných konaní, uchováva účtovná jednotka počas doby, počas ktorej záručné lehoty alebo reklamačné konania trvajú; účtovné záznamy, ktoré sa týkajú nezinkasovaných pohľadávok alebo nezaplatených záväzkov, uchováva účtovná jednotka do konca účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, v ktorom došlo k ich inkasu alebo zaplateniu.

(4) Knihy analytickej evidencie pohľadávok a knihy analytickej evidencie záväzkov, účtovné doklady a iné účtovné záznamy, ktoré vyplývajú z priameho styku s cudzinou z doby pred 1. januárom 1949, a účtovnú závierku vzťahujúcu sa na prevod majetku na iné právnické osoby alebo fyzické osoby, vykonaný podľa osobitného predpisu,⁴⁶⁾ uchováva účtovná jednotka do doby, kým ministerstvo z vlastného podnetu alebo na žiadosť účtovnej jednotky nedá súhlas na vyradenie tejto dokumentácie.

§ 37

(1) Podrobnosti o inom obsahovom vymedzení položiek majetku a jeho vykázanie v účtovnej závierke môže ministerstvo ustanoviť z dôvodov osobitného charakteru majetku pre

- ozbrojené sily Slovenskej republiky v spolupráci s Ministerstvom obrany Slovenskej republiky, Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky a Ministerstvom dopravy, pôšt a telekomunikácií Slovenskej republiky,
- ozbrojené bezpečnostné zbory v spolupráci s Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky a Ministerstvom dopravy, pôšt a telekomunikácií Slovenskej republiky,

- c) Zbor väzenskej a justičnej stráže v spolupráci s Ministerstvom spravodlivosti Slovenskej republiky,
- d) Slovenskú informačnú službu,
- e) Správu štátnych hmotných rezerv.

(2) Opatrenie podľa § 4 ods. 2, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania a rámcová účtovná osnova pre banky,⁴⁷⁾ pobočky zahraničných bánk,⁴⁷⁾ Národnú banku Slovenska a Fond ochrany vkladov, vydá ministerstvo po prerokovaní s Národnou bankou Slovenska.

ÔSMA ČASŤ OSOBITNÉ USTANOVENIA NA ÚČELY PRECHODU ZO SLOVENSKEJ MENY NA EURO

§ 37a

(1) Ku dňu, ktorý bezprostredne predchádza dňu zavedenia meny euro v Slovenskej republike^{47aa)} (ďalej len „zavedenie eura“), účtovné knihy uzavruť a priebežnú účtovnú závierku v úplnej štruktúre v rozsahu riadnej účtovnej závierky zostavia účtovné jednotky

- a) s účtovným obdobím, ktoré je hospodárskym rokom,
- b) s účtovným obdobím kratším ako 12 kalendárnych mesiacov z dôvodu zmeny účtovného obdobia,
- c) v konkurze,
- d) v likvidácii.

(2) Na účtovnú jednotku, ktorá zostavuje priebežnú účtovnú závierku podľa odseku 1, sa nevzťahuje povinnosť mať overenú túto účtovnú závierku audítorom podľa § 19 vrátane jej zverejňovania a povinnosť vyhotovenia priebežnej správy podľa § 20 ods. 4.

(3) V priebežnej účtovnej závierke podľa odseku 1 sa údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nevykazujú, ak súčasne nejde o účtovnú závierku, ktorej zostavenie sa vyžaduje podľa osobitného predpisu.¹⁴⁾

(4) Účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktorý zároveň bezprostredne predchádza dňu zavedenia eura, prepočíta na slovenskú menu

- a) majetok a záväzky vyjadrené v mene euro s výnimkou prijatých preddavkov a poskytnutých preddavkov konverzným kurzom,^{47ab)}
- b) majetok a záväzky vyjadrené v inej cudzej mene ako v eure s výnimkou prijatých preddavkov a poskytnutých preddavkov kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu bezprostredne predchádzajúcemu dňu zavedenia eura.

(5) Na výkon inventarizácie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktorý zároveň bezprostredne predchádza dňu zavedenia eura účtovnou jednotkou, ktorá zostavuje priebežnú účtovnú závierku podľa odseku 1, sa ustanovenie § 29 ods. 2 druhej vety nepoužije.

(6) Ak účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu v inej lehote podľa § 29 ods. 3, možno fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktorý zároveň bezprostredne predchádza dňu zavedenia eura, vykonať v priebehu posledných troch mesiacov pred dňom, ktorý bezprostredne predchádza dňu zavedenia eura. Fyzickú inventúru zásob možno vykonávať v období od začiatku účtovného obdobia do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktorý zároveň bezprostredne predchádza dňu zavedenia eura. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktorý zároveň bezprostredne predchádza dňu zavedenia eura, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky hmotného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktorý zároveň bezprostredne predchádza dňu zavedenia eura.

§ 37b

(1) Účtovná jednotka otvorí ku dňu zavedenia eura účtovné knihy a podsúvahové účty v mene euro a informatívne aj v slovenských korunách.

(2) Účtovná jednotka prepočíta ku dňu zavedenia eura jednotlivé zložky aktív a pasív zo slovenských korún na eurá konverzným kurzom s výnimkou podľa odsekov 3 až 5. Účtovná jednotka podľa § 37a ods. 1 prepočíta ku dňu zavedenia eura konverzným kurzom zo slovenských korún na eurá aj konečné stavy nákladov, konečné stavy výnosov, súhrnné stavy príjmov a súhrnné stavy výdavkov.

(3) Účtovná jednotka prepočíta ku dňu zavedenia eura jednotlivé zložky prijatých preddavkov a poskytnutých preddavkov vyjadrené v eurách na hodnotu jednotlivých zložiek prijatých preddavkov a poskytnutých preddavkov v eurách v čase prijatia preddavku a poskytnutia preddavku.

(4) Ku dňu zavedenia eura sa na prepočet jednotlivých zložiek účtov časového rozlíšenia, ktoré vznikli ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu v eurách, odsek 3 vzťahuje primerane.

(5) Účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou alebo družstvom, prepočíta ku dňu zavedenia eura základné imanie vyjadrené

v eurách na hodnotu základného imania zapísané do obchodného registra v eurách.

(6) Účtovná jednotka postupuje ku dňu zavedenia eura pri zaokrúhľovaní prepočítaných peňažných súm v súlade s osobitným predpisom.^{47ac)}

§ 37c

Na účtovnú jednotku, ktorá zostavuje individuálnu účtovnú závierku podľa § 17a, sa ustanovenia § 37a a 37b vzťahujú, ak osobitné predpisy^{22a)} neustanovujú inak.

§ 37d

Na ocenenie prírastku a úbytku majetku, ktorým sú peňažné prostriedky v slovenských korunách v pokladnici účtovnej jednotky, sa v období duálneho hotovostného peňažného obehu^{47ad)} použije konverzný kurz.

DEVIATA ČASŤ ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

§ 38

(1) Správneho deliktu sa dopustí účtovná jednotka, ak

- a) nevedla účtovníctvo podľa § 4 ods. 1 alebo nezostavila účtovnú závierku podľa § 6 ods. 4,
- b) neotvorila účtovné knihy alebo neuzavrela účtovné knihy podľa § 16,
- c) neuložila dokumenty podľa § 23a ods. 1 až 9 a 23b, nezverejnila dokumenty podľa § 23d alebo nevyhovela výzve podľa § 23b ods. 1 alebo ods. 6 v určenej lehote alebo určenom rozsahu,
- d) nedala overiť účtovnú závierku alebo súlad údajov účtovnej závierky s výročnou správou audítorom a tým porušila ustanovenia § 19, 22 alebo § 22a,
- e) nedala schváliť alebo nedala odvolať audítora podľa § 19 ods. 2,
- f) nevedla účtovníctvo podľa § 8 a toto porušenie malo vplyv na nesprávne vykázanie skutočností v účtovnej závierke,
- g) nevedla účtovníctvo podľa § 8 a toto porušenie nemalo vplyv na vykázanie skutočností v účtovnej závierke,
- h) porušila ustanovenia § 9,
 - i) porušila ustanovenia § 17,
 - j) nedodržala oceňovanie podľa § 24 až 28,
 - k) porušila ustanovenia § 31 až 33 alebo nevyhovela výzve podľa § 31 ods. 8 v určenej lehote alebo určenom rozsahu,
 - l) porušila ustanovenia § 34,
- m) porušila ustanovenia § 35,

n) porušila ustanovenie § 11 ods. 3.

o) uložila správu s informáciami o dani z príjmov, ktorá neobsahuje náležitosti ustanovené opatrením vydaným podľa § 21a ods. 6 alebo usporiadanie a označovanie týchto náležitostí je v rozpore s opatrením vydaným podľa § 21a ods. 6 alebo porušila ustanovenie § 21e alebo § 23a ods. 11.

(2) Daňový úrad uloží pokutu za správny delikt

a) podľa odseku 1 písm. a) a n) od 1 000 eur do 3 000 000 eur,

b) podľa odseku 1 písm. b) až f) do 2 % z celkovej sumy majetku vykázanej

- 1. v súvahe zostavenej za kontrolované účtovné obdobie v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3; najviac však 1 000 000 eur,
- 2. vo výkaze o majetku a záväzkoch zostavenom za kontrolované účtovné obdobie; najviac 1 000 000 eur,

c) podľa odseku 1 písm. h) až l) do 2 % z celkovej sumy majetku vykázanej

- 1. v súvahe zostavenej za kontrolované účtovné obdobie v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3; najviac 100 000 eur,
- 2. vo výkaze o majetku a záväzkoch zostavenom za kontrolované účtovné obdobie; najviac však 100 000 eur,

d) podľa odseku 1 písm. g) do 2 % z celkovej sumy majetku vykázanej

- 1. v súvahe zostavenej za kontrolované účtovné obdobie v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3; najviac 1 000 eur,
- 2. vo výkaze o majetku a záväzkoch zostavenom za kontrolované účtovné obdobie; najviac však 1 000 eur,

e) podľa odseku 1 písm. c) a k) od 100 eur do 10 000 eur, ak nie je možné zistiť celkovú sumu majetku alebo účtovná jednotka nevykazuje žiaden majetok,

f) podľa odseku 1 písm. m) od 100 eur do 100 000 eur.

g) podľa odseku 1 písm. o) od 100 eur do 10 000 eur.

(3) Správneho deliktu sa dopustí fyzická osoba podľa

a) § 1 ods. 3 písm. a), ak porušila ustanovenie § 35 ods. 6,

b) § 1 ods. 3 písm. b), ak porušila ustanovenie § 23a ods. 10.

(4) Daňový úrad za správny delikt podľa odseku 3 uloží pokutu od 100 eur do 100 000 eur.

(5) Opakované spáchanie správneho deliktu podľa odseku 1 písm. a) alebo písm. n) sa považuje za osobitne závažné porušenie tohto zákona.

(6) Daňový úrad pri opakovanom zistení spáchania správneho deliktu podľa odseku 1 písm. a) alebo písm. n) uloží pokutu podľa odseku 2 písm. a) a môže podať podnet na zrušenie živnostenského oprávnenia.^{47ae)}

(7) Porušením povinností ustanovených týmto zákonom nie je účtovanie a vykazovanie, ktoré je v súlade s osobitnými predpismi,^{22a)} v účtovných jednotkách, ktorým táto povinnosť vyplýva z § 17a.

(8) Daňový úrad je oprávnený vykonávať kontrolu dodržiavania ustanovení tohto zákona. Na vykonávanie kontroly, na konanie o uložení pokuty vrátane jej vymáhania a na opravné prostriedky proti rozhodnutiu o uložení pokuty sa primerane vzťahuje daňový poriadok. Pokutu za správny delikt uloží daňový úrad, ktorý vykonal kontrolu dodržiavania ustanovení tohto zákona.

(9) Pri ukladaní pokuty podľa odsekov 2 a 4 daňový úrad prihliada na závažnosť, mieru zavinenia, čas trvania, následky a okolnosti spáchania správneho deliktu. Daňový úrad pri ukladaní pokuty za kontrolované účtovné obdobia prihliada na skutočnosť, či účtovná jednotka v súlade s § 3 ods. 1 vykonala účtovanie opravy chyby za kontrolované účtovné obdobie v iných účtovných obdobiach. Daňový úrad prihliada aj na to, ak účtovná jednotka do začatia kontroly podľa osobitného predpisu⁴⁸⁾ písomne oznámi daňovému úradu obsah a sumu vykonanej opravy chyby za kontrolované účtovné obdobie účtovanej v bežnom účtovom období.

(10) Daňový úrad uloží pokutu podľa odsekov 2 a 4 do jedného roka odo dňa, keď sa o správnom delikte dozvedel, najneskôr však do piatich rokov od skončenia účtovného obdobia, v ktorom k správnomu deliktu došlo.

(11) Výnos pokút je príjmom štátneho rozpočtu.

§ 38a

Ak daňový úrad zistí porušenie predpisov v oblasti účtovníctva platných do 1. januára 2003, môže uložiť pokutu až do výšky 33 193,91 eura, ak toto porušenie malo za následok neúplnosť, nepreukázateľnosť alebo nesprávnosť účtovníctva.

§ 39

Lehota na uchovávanie účtovných písomností a záznamov, ktorá sa ku dňu účinnosti

tohto zákona neskončila, plyní podľa doterajšieho predpisu.

§ 39a

Zrušený.

§ 39b

(1) Podľa tohto zákona sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje prvýkrát za prvé účtovné obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2005.

(2) Podľa § 17a sa individuálna účtovná závierka zostavuje prvýkrát za prvé účtovné obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2006; do tohto obdobia sa na účtovné jednotky nevzťahuje § 38 ods. 3.

(3) Podľa § 17b ods. 2 zostavuje Národná banka Slovenska účtovnú závierku prvýkrát za prvé účtovné obdobie, v ktorom Slovenská republika zavedie euro ako svoju menu.

(4) Na konania začaté pred 1. januárom 2005 sa vzťahuje doterajší predpis.

§ 39c

Týmto zákonom sa preberajú právne závažné akty Európskej únie uvedené v prílohe.

§ 39d

(1) Vyhlásenie o správe a riadení spoločnosti uvádza účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu členského štátu, ako osobitnú časť výročnej správy podľa § 20 ods. 6 až 8 prvýkrát za účtovné obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2007 a neskôr.

(2) Konsolidovaná účtovná závierka ústrednej správy a konsolidované účtovné závierky účtovných jednotiek verejnej správy sa zostavujú prvýkrát za účtovné obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2009.

(3) Súhrnná účtovná závierka verejnej správy sa zostavuje prvýkrát za účtovné obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2010.

(4) Na konania podľa § 38 začaté pred 1. januárom 2008 sa vzťahujú predpisy účinné do 31. decembra 2007.

§ 39e

Ustanovenie § 9 ods. 2 v znení účinnom od 1. decembra 2008 sa použije pri zostavovaní účtovnej uzávierky, ktorá sa zostavuje po dni účinnosti tohto zákona.

§ 39f

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. marca 2009

(1) Fyzická osoba, ktorá bola do 28. februára 2009 účtovnou jednotkou a po 1. marci 2009 sa rozhodla viesť daňovú evidenciu podľa osobitného predpisu,^{4a)} uzavrie účtovné knihy k 28. februáru 2009; účtovná závierka sa nezostavuje. Informácie z účtovných kníh prevedie táto fyzická osoba do daňovej evidencie v rozsahu potrebnom na účely vedenia daňovej evidencie podľa osobitného predpisu.^{4a)}

(2) Ustanovenia § 9, 19, 22 a 28 v znení účinnom od 1. marca 2009 sa použijú pri zostavovaní účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 1. marcu 2009 a neskôr.

§ 39g

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2010

(1) Na odpisovanie goodwillu alebo záporného goodwillu, ktorý vznikol do 31. decembra 2009, sa použijú ustanovenia zákona v znení účinnom do 31. decembra 2009.

(2) Ustanovenie § 19 v znení účinnom od 1. januára 2010 sa prvýkrát použije na overenie riadnej účtovnej závierky a mimoriadnej účtovnej závierky akciovej spoločnosti, ktorá sa zostavuje k 1. januáru 2010 a neskôr.

§ 39h

Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 31. decembra 2010

Ustanovenie § 22 ods. 12 v znení účinnom od 31. decembra 2010 sa prvýkrát použije pri posudzovaní povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, ktoré sa zostavujú k 31. decembru 2010 a neskôr.

§ 39i

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2012

(1) Pozemkové spoločenstvo, ktoré účtovalo v sústave jednoduchého účtovníctva, začne účtovať v sústave podvojného účtovníctva 1. januára 2012, ak má účtovné obdobie kalendárny rok, alebo prvým dňom účtovného obdobia, ktoré začína po 1. januári 2012, ak má účtovné obdobie hospodársky rok.

(2) Ustanovenie § 22 ods. 10 v znení účinnom od 1. januára 2012 sa prvýkrát použije pri posudzovaní podmienok na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy za účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2012 a neskôr.

(3) Ustanovenie § 23a sa prvýkrát použije na uloženie dokumentov, ktoré sa týkajú účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 31. decembru 2013 a neskôr.

(4) Na konania podľa § 38 začaté pred 1. januárom 2012 sa vzťahujú predpisy účinné do 31. decembra 2011. Na pokuty za porušenie ustanovení tohto zákona, ku ktorému došlo pred 1. januárom 2012, sa použijú ustanovenia tohto zákona v znení účinnom od 1. januára 2012, ak sú pre účtovnú jednotku priaznivejšie.

§ 39j

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2014

(1) Ustanovenia § 2 ods. 5 až 7 v znení účinnom od 1. januára 2014 sa prvýkrát použijú v účtovnom období, ktoré sa začína 1. januára 2014 a neskôr.

(2) Ustanovenia § 17a ods. 2 písm. a) a b) v znení účinnom od 1. januára 2014 sa použijú pri zostavovaní účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 1. januáru 2014 a neskôr.

(3) Ustanovenia § 17a ods. 3 písm. c) a d) v znení účinnom od 1. januára 2014 sa použijú pri zostavovaní účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 1. januáru 2014 a neskôr.

(4) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom podľa § 19 ods. 4, postupuje pri plnení tejto povinnosti po 1. januári 2014 podľa predpisov účinných do 31. decembra 2013, ak ide o sumu ročného podielu prijatej dane, ktorá bola prijatá do 31. decembra 2013.

(5) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť zverejnenia súvahy a výkazu ziskov a strát v Obchodnom vestníku podľa § 21 ods. 2 v znení účinnom do 31. decembra 2013, postupuje pri plnení tejto povinnosti po 1. januári 2014 podľa predpisov účinných do 31. decembra 2013, ak ide o zverejňovanie súvahy a výkazu ziskov a strát za účtovné obdobie končiacie najneskôr 31. decembra 2008.

(6) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť zverejnenia súvahy a výkazu ziskov a strát v Obchodnom vestníku podľa § 21 ods. 2 v znení účinnom do 31. decembra 2013, postupuje pri plnení tejto povinnosti po 1. januári 2014 podľa § 23b, ak ide o zverejnenie súvahy a výkazu ziskov a strát za účtovné obdobie končiacie v období od 1. januára 2009 do 31. decembra 2012.

(7) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť zverejnenia účtovnej závierky overenej audítorom v Obchodnom vestníku podľa osobitného predpisu^{29h)} v znení účinnom do

31. decembra 2013, postupuje pri plnení tejto povinnosti po 1. januári 2014 podľa predpisov účinných do 31. decembra 2013, ak ide o zverejňovanie účtovnej závierky overenej audítorom za účtovné obdobie končiace najneskôr 31. decembra 2008.

(8) Účtovná jednotka, na ktorú sa vzťahuje povinnosť zverejnenia účtovnej závierky overenej audítorom v Obchodnom vestníku podľa osobitného predpisu^{29h)} v znení účinnom do 31. decembra 2013, postupuje pri plnení tejto povinnosti po 1. januári 2014 podľa § 23b, ak ide o zverejnenie účtovnej závierky overenej audítorom za účtovné obdobie končiace v období od 1. januára 2009 do 31. decembra 2012.

(9) Ustanovenia § 23 ods. 2 písm. h) a i) v znení účinnom od 1. januára 2014 sa prvýkrát použijú na uloženie výročných správ, ktoré sa vyhotovujú za účtovné obdobie končiace k 31. decembru 2013 a neskôr.

(10) Ustanovenia § 25 ods. 7 a § 27 ods. 11 sa prvýkrát použijú v účtovnom období, ktoré sa začína 1. januára 2014 a neskôr. Zmena metódy oceňovania sa vykáže v účtovnej závierke za účtovné obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2014 a neskôr.

§ 39k **Prechodné ustanovenia** **k úpravám účinným od 1. januára 2015**

(1) Účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie kalendárny rok, postupuje podľa § 2 ods. 5 až 14 v znení účinnom od 1. januára 2015 prvýkrát od 1. januára 2015, pričom posudzuje splnenie podmienok podľa § 2 ods. 5 až 14 k 31. decembru 2014.

(2) Účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie hospodársky rok, postupuje podľa § 2 ods. 5 až 14 v znení účinnom od 1. januára 2015 prvýkrát v hospodárskom roku, ktorý začína v priebehu roka 2015, pričom posudzuje splnenie podmienok podľa § 2 ods. 5 až 14 ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v priebehu roka 2015.

(3) Účtovná jednotka, ktorá sa v roku 2014 považovala za mikro účtovnú jednotku, sa považuje za mikro účtovnú jednotku podľa zákona v znení účinnom od 1. januára 2015.

(4) Účtovná jednotka, ktorá podľa zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014 sa rozhodla, že sa nebude považovať za mikro účtovnú jednotku, sa od 1. januára 2015 považuje za malú účtovnú jednotku.

§ 39l **Prechodné ustanovenia** **k úpravám účinným od 1. júla 2015**

(1) Ustanovenie § 2 ods. 10 v znení účinnom od 1. júla 2015 sa prvýkrát použije v účtovnom období, ktoré končí najskôr 31. decembra 2015. Ak účtovná jednotka, ktorej účtovné obdobie začína po 1. januári 2015, zostavuje mimoriadnu účtovnú závierku, použije prvýkrát ustanovenie § 2 ods. 10 v znení účinnom od 1. júla 2015 pri jej zostavovaní po 30. júni 2015.

(2) Na konanie podľa § 38 začaté a právoplatne neukončené pred 1. júlom 2015 sa vzťahujú predpisy účinné do 30. júna 2015.

§ 39m **Prechodné ustanovenia** **k úpravám účinným od 1. januára 2016**

(1) Účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie hospodársky rok, oceňuje majetok podľa § 25 ods. 1 písm. d) a majetok a záväzky podľa § 27 v znení účinnom od 1. januára 2016 prvýkrát v hospodárskom roku, ktorý začína v priebehu roka 2016.

(2) Účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie hospodársky rok, vyhotovuje výročnú správu, správu o platbách, konsolidovanú výročnú správu a konsolidovanú správu o platbách prvýkrát za hospodársky rok, ktorý začína v priebehu roka 2016.

(3) Materská účtovná jednotka zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 v znení účinnom od 1. januára 2016 prvýkrát za hospodársky rok, ktorý začína v priebehu roka 2016.

(4) Ustanovenie § 28 ods. 4 v znení účinnom od 1. januára 2016 sa použije na goodwill a aktivované náklady na vývoj obstarané od 1. januára 2016.

§ 39n **Prechodné ustanovenia** **k úpravám účinným od 1. januára 2016**

(1) Účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie hospodársky rok, postupuje podľa § 2 ods. 10 v znení účinnom od 1. januára 2016 prvýkrát v hospodárskom roku, ktorý sa začína v priebehu roka 2016.

(2) Materská účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie kalendárny rok, postupuje podľa § 22 ods. 11 v znení účinnom od 1. januára 2016 pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré sa končí 31. decembra 2016.

(3) Materská účtovná jednotka, ktorá má účtovné obdobie hospodársky rok, postupuje

podľa § 22 ods. 11 v znení účinnom od 1. januára 2016 pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré sa končí v priebehu roka 2017.

§ 39o

Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 17. júna 2016

Na konania podľa § 38 ods. 1 písm. f) začaté pred 17. júnom 2016 sa vzťahuje predpis účinný do 16. júna 2016.

§ 39p

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2018

(1) Ustanovenia § 35 ods. 3 písm. b) a c) v znení účinnom od 1. januára 2018 sa použijú aj na uchovávanie účtovných záznamov, pri ktorých ich doba uchovávania začala plynúť pred 1. januárom 2018 a neuplynula do 31. decembra 2017.

(2) Ustanovenia § 38 ods. 3 a 4 v znení účinnom od 1. januára 2018 sa použijú na správne delikty spáchané po 31. decembri 2017.

§ 39q

Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. októbra 2018

Ustanovenia § 24 ods. 10, § 25 ods. 1 písm. h) a § 27 ods. 13 sa prvýkrát použijú na ocenenie majetku a záväzkov pri zostavovaní účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré sa končí k 1. októbru 2018.

§ 39r

Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 31. decembra 2019

Ustanovenia § 20 ods. 9 písm. b) a ods. 13 v znení účinnom od 31. decembra 2019 sa prvýkrát použijú pri vyhotovení výročnej správy za účtovné obdobie končiace k 31. decembru 2019.

§ 39s

Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 1. januára 2020

Ustanovenie § 19 v znení účinnom od 1. januára 2020 sa prvýkrát použije na overenie riadnej individuálnej účtovnej závierky a overenie mimo-riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré začína najskôr 1. januára 2020, pričom splnenie podmienok podľa § 19 ods. 1 písm. a) prvého bodu a druhého bodu v znení účinnom do 31. decembra 2019 sa za účtovné obdobie končiace najneskôr k 31. decembru 2019

posudzuje podľa predpisu účinného do 31. decembra 2019.

§ 39t

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. októbra 2020

(1) Ustanovenie § 16 ods. 7 sa použije pre účtovnú jednotku, ktorej bola nariadená dodatočná likvidácia po 30. septembri 2020.

(2) Pri zrušení účtovnej jednotky bez likvidácie podľa osobitného predpisu⁴⁹⁾ sa účtovné obdobie končí dňom výmazu obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra. Za toto účtovné obdobie podáva účtovnú závierku v lehote podľa § 17 ods. 5 posledný štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu zapísaný v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra. Za toto účtovné obdobie podáva účtovnú závierku v lehote podľa § 17 ods. 5 posledný štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu zapísaný v obchodnom registri pred výmazom obchodnej spoločnosti alebo družstva z obchodného registra.

§ 39u

Prechodné ustanovenia účinné od 1. januára 2021

(1) Pre účtovné obdobie, ktoré sa začína od 1. januára 2021, je

- suma podľa § 19 ods. 1 písm. a) prvého bodu 3 000 000 eur,
- suma podľa § 19 ods. 1 písm. a) druhého bodu 6 000 000 eur,
- počet podľa § 19 ods. 1 písm. a) tretieho bodu 40.

(2) Pre účtovné obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2020, sa posudzujú podmienky podľa § 19 ods. 1 písm. a) v znení účinnom do 31. decembra 2020.

(3) Účtovná jednotka, ktorej účtovným obdobím je hospodársky rok, postupuje podľa odseku 1 v hospodárskom roku, ktorý sa začína v priebehu roka 2021, a postupuje podľa odseku 2 v hospodárskom roku, ktorý sa začína v priebehu roka 2020.

§ 39v

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2022

(1) Pre účtovné obdobie, ktoré sa začína od 1. januára 2021, sa posudzujú podmienky podľa § 19 ods. 1 písm. a) v znení účinnom do 31. decembra 2021.

(2) Účtovná jednotka, ktorej účtovným obdobím je hospodársky rok, postupuje podľa § 19 ods. 1 písm. a) v znení účinnom od 1. januára 2022 prvýkrát v hospodárskom roku, ktorý sa začína v priebehu roka 2022, a postupuje podľa

odseku 1 v hospodárskom roku, ktorý sazačína v priebehu roka 2021.

§ 39w
Prechodné ustanovenia
k úpravám účinným od 1. januára 2022

(1) Ustanovenie § 20 ods. 16 sa prvýkrát použije pri vyhotovení výročnej správy za účtovné obdobie končiace k 31. decembru 2022.

(2) Dokumenty podľa § 23 ods. 2, ktoré sa týkajú účtovných období končiacich najneskôr k 31. decembru 2021 a hospodárskeho roku, ktorý sa začal v priebehu roka 2021, sa ukladajú do tej časti registra, do ktorej sa ukladali podľa § 23 ods. 6 v znení účinnom do 31. decembra 2021.

(3) Účtovná jednotka postupuje podľa § 23a ods. 1 v znení účinnom od 1. januára 2022 pri všetkých podaniach vykonaných po 31. decembri 2021.

(4) Ustanovenie § 35 v znení účinnom od 1. januára 2022 sa môže použiť aj na uchovávanie a ochranu účtovnej dokumentácie, ktorá vznikla pred 1. januárom 2022 za predpokladu, že sa dodržia ustanovenia § 31 až 33 v znení účinnom od 1. januára 2022.

(5) Ustanovenia § 38 ods. 2 písm. a), e) a f), ods. 4 a ods. 8 až 10 v znení účinnom od 1. januára 2022 sa použijú na správne delikty spáchané po 31. decembri 2021.

§ 39x
Prechodné ustanovenie
k úpravám účinným od 1. septembra 2022

Účtovná jednotka, ktorá nezostavuje individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,^{22a)} postupuje podľa § 17a ods. 2 v znení účinnom od 1. septembra 2022 pri zostavovaní účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje najskôr k 1. januáru 2023.

§ 39y
Prechodné ustanovenie
k úpravám účinným od 31. decembra 2022

Ustanovenia § 20 ods. 7 až 17 v znení účinnom od 31. decembra 2022 sa prvýkrát použijú pri vyhotovení výročnej správy za účtovné obdobie končiace k 31. decembru 2022.

§ 39z
Prechodné ustanovenie
k úpravám účinným od 1. januára 2023

Ustanovenia § 38 ods. 1 písm. k) a ods. 2 písm. e) v znení účinnom od 1. januára 2023 sa použijú na správne delikty spáchané po 31. decembri 2022.

§ 39za
Prechodné ustanovenia
k úpravám účinným od 22. júna 2023

(1) Ustanovenie § 19 ods. 4 v znení účinnom od 22. júna 2023 sa prvýkrát použije pri správe audítora k účtovnej závierke, ktorá sa zostavuje za účtovné obdobie začínajúce 22. júna 2025.

(2) Ustanovenia § 21 až 21f v znení účinnom od 22. júna 2023 sa prvýkrát použijú pri ukladaní správy s informáciami o dani z príjmov za účtovné obdobie začínajúce 22. júna 2024.

(3) Ustanovenia § 38 ods. 1 písm. o) a ods. 2 písm. g) v znení účinnom od 22. júna 2023 sa použijú na správne delikty spáchané po 21. júni 2023.

§ 39zb
Prechodné ustanovenie k úpravám
účinným od 1. marca 2024

Na účtovanie zániku bez likvidácie zlúčenia, splynutím alebo rozdelením, ak bol schválený návrh zmluvy o zlúčení, návrh zmluvy o splynutí a návrh projektu rozdelenia pred 1. marcom 2024, sa použijú ustanovenia zákona v znení účinnom do 29. februára 2024.

§ 40
Zrušuje sa zákon č. 563/1991 Zb. o účtovníctve v znení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 272/1996 Z. z., zákona č. 173/1998 Z. z., zákona č. 336/1999 Z. z., zákona č. 387/2001 Z. z., zákona č. 483/2001 Z. z. a zákona č. 247/2002 Z. z.

§ 41
Tento zákon nadobúda účinnosť 1. januára 2003 okrem § 3 ods. 4 až 7, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2004.

Zákon č. 562/2003 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2004 okrem bodov 1 (§ 9 ods. 1), 2 (§ 9 ods. 3) a 6 (§ 39a), ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2005.

Zákon č. 561/2004 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2005 okrem čl. I bodu 27 (§ 17a a § 17b), ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2006.

Zákon č. 518/2005 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2006.

Zákon č. 688/2006 Z. z. nadobudol účinnosť dňom vyhlásenia (29. decembra 2006).

Zákon č. 198/2007 Z. z. nadobudol účinnosť dňom vyhlásenia (26. 4. 2007) okrem vybraných ustanovení čl. I bodov 1 až 11, 13 a 14, 16 až 25, 27 a 28, 30, 32 až 59, 61, ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2008, a čl. I

bodov 29 a 31 (§ 22 ods. 3 a § 22a), ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2009.

Zákon č. 540/2007 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2008.

Zákon č. 621/2007 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2008.

Zákon č. 378/2008 Z. z. nadobudol účinnosť 1. decembra 2008.

Zákon č. 465/2008 Z. z. nadobudol účinnosť 1. decembra 2008 okrem čl. I bodov 1 až 12, 15 a 16, ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2009.

Zákon č. 567/2008 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2009.

Zákon č. 61/2009 Z. z. nadobudol účinnosť 1. marca 2009.

Zákon č. 492/2009 Z. z. nadobudol účinnosť 1. decembra 2009.

Zákon č. 504/2009 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2010.

Zákon č. 486/2010 Z. z. nadobudol účinnosť 31. decembra 2010.

Zákon č. 547/2011 Z. z. nadobudol účinnosť 31. decembra 2011 okrem čl. I bodov 1, 2, bodov 4 až 11, 16, 17, 19, 20, § 23 a § 23a bodu 21, bodov 22 až 35, ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2012 a čl. I bodov 3, 13 až 15, § 23b a § 23c bodu 21 a čl. II až V a čl. VII až XL, ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2014.

Zákon č. 440/2012 Z. z. nadobudol účinnosť 30. decembra 2012.

Zákon č. 352/2013 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2014.

Zákon č. 463/2013 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2014.

Zákon č. 333/2014 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2015.

Zákon č. 130/2015 Z. z. nadobudol účinnosť 1. júla 2015 okrem čl. I bodov 1, 3 až 5, 9 až 13, 15 až 37 a § 39m v bode 41, ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2016 a čl. I bodu 14, ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2017.

Zákon č. 423/2015 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2016 okrem čl. II bodov 3 (§ 19

ods. 2) a 4 (§ 19a), 6 až 10 (§ 38 ods. 1, § 38 ods. 2) a § 39o v bode 11, ktoré nadobudli účinnosť 17. júna 2016.

Zákon č. 125/2016 Z. z. nadobudol účinnosť 1. júla 2016.

Zákon č. 264/2017 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2018.

Zákon č. 275/2017 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2018.

Zákon č. 213/2018 Z. z. nadobudol účinnosť 1. októbra 2018.

Zákon č. 363/2019 Z. z. nadobudol účinnosť 31. decembra 2019 okrem čl. I prvého až štvrtého bodu, ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2020.

Zákon č. 390/2019 Z. z. nadobudol účinnosť 1. októbra 2020.

Zákon č. 198/2020 Z. z. nadobudol účinnosť dňom vyhlásenia (*21. júla 2020*) okrem čl. VIII § 39u v bode 4, ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2021, čl. VIII bodov 1 až 3 a § 39v v bode 4, ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2022.

Zákon č. 421/2020 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2021.

Zákon č. 456/2021 Z. z. nadobudol účinnosť 1. januára 2022.

Zákon č. 249/2022 Z. z. nadobudol účinnosť 1. septembra 2022.

Zákon č. 407/2022 Z. z. nadobudol účinnosť 31. decembra 2022 okrem čl. I bodov 8, 26 až 28, 30, 32 a § 39z v bode 34, ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2023, a čl. I bodov 6, 16, 17, 21, 23 až 25, 29, 31, 33, § 39za v bode 34, bodu 35 a čl. II, ktoré nadobudli účinnosť 22. júna 2023.

Zákon č. 309/2023 Z. z. nadobudol účinnosť 1. augusta 2023 okrem ustanovení čl. I, čl. II bodov 1 až 16, čl. III, čl. IV bodov 1, 2 a 4, čl. V až XIII, čl. XIV bodov 1, 8 až 22 a 30 až 38, čl. XV až XX, čl. XXI bodov 2, 3, 8, 55, 76, 93 a 94, čl. XXII bodu 6, čl. XXIII až XXXII, čl. XXXIII bodu 2 a čl. XXXIV, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. marca 2024.

ODKAZY A POZNÁMKY POD ČIAROU

- 1) § 18 Občianskeho zákonníka v znení zákona č. 509/1991 Zb.
- 2) § 21 ods. 4 písm. b) Obchodného zákonníka.
- 3) Napríklad zákon č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov.
- 3a) § 21 ods. 4 písm. a) Obchodného zákonníka.
- 4) Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.
- 4a) § 6 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 4aa) § 3 zákona č. 253/1998 Z. z. o hlásení pobytu občanov Slovenskej republiky a registri obyvateľov Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.
- § 42 zákona č. 404/2011 Z. z. o pobyte cudzincov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 4b) Zrušená.
- 4c) Zákon č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločnostiach.
- 4d) § 2 ods. 1 a 2 zákona č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 4e) § 2 ods. 9 zákona č. 309/2023 Z. z.
- 4f) § 2 ods. 17 písm. g) zákona č. 309/2023 Z. z.
- 5) § 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 6) Zrušená.
- 7) Zrušená.
- 7a) Napríklad § 69 ods. 6 písm. d) Obchodného zákonníka.
- 7b) a 7c) Zrušené.
- 8) § 4 ods. 2 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 1/1993 Z. z. o Zbierke zákonov Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.
- 8a) § 8 písm. d) zákona č. 309/2023 Z. z.
- 8b) § 4 ods. 1 a 2 zákona č. 309/2023 Z. z.
- 8c) Napríklad § 2 zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 346/2018 Z. z., § 2 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení zákona č. 35/2002 Z. z.
- 9) Napríklad § 56 zákona č. 43/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 40 zákona č. 203/2011 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 10) § 61 ods. 1 Obchodného zákonníka v znení zákona č. 500/2001 Z. z.
- 11) Zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch).
- 12) Zákon č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 13) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 270/1995 Z. z. o štátnom jazyku v znení neskorších predpisov.
- 14) Napríklad zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 14 zákona č. 595/2003 Z. z.
- 15) Napríklad § 1 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 566/1992 Zb. o Národnej banke Slovenska v znení neskorších predpisov, § 3 zákona č. 594/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 16) Napríklad § 14 zákona č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 12 zákona č. 170/2018 Z. z. o zájazdoch, spojených službách cestovného ruchu, niektorých podmienkach podnikania v cestovnom ruchu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 198/2020 Z. z.
- 17) Zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov.
- 18) Zrušená.
- 19) Zákon č. 581/2004 Z. z. o zdravotných poisťovniach, dohľade nad zdravotnou starostlivosťou a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 20) Napríklad § 12 zákona č. 147/1997 Z. z. o neinvestičných fondoch a o doplnení zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 207/1996 Z. z.

- 20a) § 20 ods. 5 zákona č. 7/2005 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 20aa) § 68 ods. 4 písm. c) Obchodného zákonníka.
- 20ab) § 2 ods. 15 zákona č. 309/2023 Z. z.
- 20b) § 2 ods. 17 písmeno d) zákona č. 309/2023 Z. z.
- 20b) § 309d až 309h Civilného mimosporového poriadku.
- 21) § 68 a 68b Obchodného zákonníka.
- 21) § 4 ods. 1 zákona č. 309/2023 Z. z.
- 21a) § 75k Obchodného zákonníka.
- 21aa) § 106j zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 421/2020 Z. z.
- 22) Zákon č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike.
- 22a) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 13/zv. 29; Ú. v. ES L 243, 11. 9. 2002) v znení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008 z 11. marca 2008 (Ú. v. EÚ L 97, 9. 4. 2008).
- Nariadenie Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 320, 29. 11. 2008) v platnom znení.
- 22aa) Zrušená.
- 22aaa) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 258/1993 Z. z. o Železničiaroch Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov.
- 24aab) Nariadenie Rady (EÚ) č. 1024/2013 z 15. októbra 2013, ktorým sa Európska centrálna banka poveruje osobitnými úlohami, pokiaľ ide o politiky týkajúce sa prudenciálneho dohľadu nad úverovými inštitúciami (Ú. v. EÚ L 287, 29. 10. 2013).
- § 1 ods. 3 písm. a) zákona č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 22ae) § 4 zákona č. 562/2004 Z. z. o európskej spoločnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 22af) § 4 zákona č. 91/2007 Z. z. o európskom družstve.
- 22ag) § 2 zákona č. 177/2004 Z. z. o európskom zoskupení hospodárskych záujmov, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.
- 22ab) Napríklad § 17 ods. 1 písm. c) zákona č. 595/2003 Z. z. v znení zákona č. 534/2005 Z. z., Obchodný zákonník.
- 22ac) Medzinárodný účtovný štandard 27 bod 38, Medzinárodné účtovné štandardy 28 a 31 Prílohy k nariadeniu (ES) č. 1126/2008 v platnom znení.
- 22ad) Zákon č. 492/2009 Z. z. o platobných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 22b) Protokol o Štatúte Európskeho systému centrálnych bánk a Európskej centrálnej banky, príloha č. 18 k Zmluve o založení Európskeho spoločenstva (oznámenie č. 185/2004 Z. z.).
- 22c) § 2 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- 22ca) § 14 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení zákona č. 688/2006 Z. z.
- 23) Zrušená.
- 24) Napríklad § 40 zákona č. 483/2001 Z. z., § 34 ods. 3 zákona č. 34/2002 Z. z.
- 24a) § 18 zákona č. 540/2007 Z. z.
- 24aaa) § 34 zákona č. 423/2015 Z. z.
- 24a) § 19 zákona č. 423/2015 Z. z.
- 25) Napríklad § 40 zákona č. 483/2001 Z. z., § 35 ods. 4 zákona č. 34/2002 Z. z.
- 26) § 50 zákona č. 595/2003 Z. z.
- 26a) Zrušená.
- 26aa) Napríklad § 25 zákona č. 147/1997 Z. z., § 34 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení zákona č. 35/2002 Z. z.
- 27) Napríklad § 39 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 566/1992 Zb. v znení neskorších predpisov, § 33 ods. 3 zákona č. 213/1997 Z. z. v znení zákona č. 445/2008 Z. z., § 34 ods. 3 zákona č. 34/2002 Z. z. v znení zákona č. 463/2013 Z. z.

- 27a) § 161d ods. 2 Obchodného zákonníka.
- 28) Napríklad § 25 ods. 3 zákona č. 147/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 34 ods. 2 zákona č. 213/1997 Z. z. v znení zákona č. 112/2018 Z. z., § 35 ods. 2 zákona č. 34/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 28a) Napríklad zákon č. 581/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 28aa) § 8 písm. f) zákona č. 566/2001 Z. z.
- 28ab) Napríklad § 15 zákona č. 429/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 76 zákona č. 566/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 28b) § 23 zákona č. 540/2007 Z. z.
- 28c) Napríklad § 18 zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov.
- 28ca) § 51 ods. 1 zákona č. 429/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 28d) Príloha č. 1 sekcia B divízia 05 až 08 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 z 20. decembra 2006, ktorým sa zavádza štatistická klasifikácia ekonomických činností NACE Revision 2 a ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie Rady (EHS) č. 3037/90 a niektoré nariadenia ES o osobitných oblastiach štatistiky (Ú. v. EÚ L 393, 30. 12. 2006) v platnom znení.
- 28e) Príloha č. 1 sekcia A divízia 02 skupina 02.2 nariadenia (ES) č. 1893/2006 v platnom znení.
- 28f) Medzinárodný účtovný štandard 1 body 102 a 103 Prílohy k nariadeniu (ES) č. 1126/2008 v platnom znení.
- 28g) § 37 ods. 6 zákona č. 483/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 29) Zrušená.
- 29a) Sekcia C prílohy vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.
- 29b) Napríklad zákon č. 111/1990 Zb. o štátnom podniku v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 258/1993 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 29ba) § 5 zákona č. 523/2004 Z. z.
- 29bb) Zákon č. 243/2017 Z. z. o verejnej výskumnej inštitúcii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 346/2021 Z. z.
- 29c) § 2 zákona č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 29d) Zákon č. 95/2019 Z. z. o informačných technológiách vo verejnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 29da) § 34 zákona č. 429/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 29db) § 5 písm. ab) zákona č. 483/2001 Z. z. v znení zákona č. 213/2014 Z. z.
- 29e) Zrušená.
- 29f) Zrušená.
- 29g) § 41 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.
§ 15 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 29h) Napríklad § 24 zákona č. 147/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 33 zákona č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 29ha) Napríklad § 25 zákona č. 147/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 34 zákona č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 35 zákona č. 34/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 29i) Napríklad § 24 ods. 3 zákona č. 147/1997 Z. z., § 33 ods. 4 zákona č. 213/1997 Z. z., zákon č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 29ia) § 13 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 29ib) Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2019/815 zo 17. decembra 2018, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2004/109/ES, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy o špecifikácii jednotného elektronického formátu vykazovania (Ú. v. EÚ L 143, 29. 5. 2019) v platnom znení.
- 29ic) § 27 až 29 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 29j) § 2 ods. 2 písm. h) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 29k) § 13, 14, 30 až 33 zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov.

- 29ka) § 3 zákona č. 530/2003 Z. z. o obchodnom registri a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 29kb) § 48 zákona č. 429/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 29l) Napríklad zákon č. 308/2000 Z. z. o vysielaní a retransmisii a o zmene zákona č. 195/2000 Z. z. o telekomunikáciách v znení neskorších predpisov, zákon č. 566/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 29m) Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.
- 29n) Čl. 3 bod 12 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 910/2014 z 23. júla 2014 o elektronickej identifikácii a dôveryhodných službách pre elektronicke transakcie na vnútornom trhu a o zrušení smernice 1999/93/ES (Ú. v. EÚ L 257, 28. 8. 2014).
- 29na) Čl. 3 bod 27 nariadenia (EÚ) č. 910/2014.
- 29o) § 66b ods. 3 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.
- 30) Zákon č. 241/2001 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 31) Zákon č. 483/2001 Z. z.
Zákon č. 95/2002 Z. z.
- 32) Zákon č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov.
- 33) Napríklad zákon č. 483/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 566/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 594/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 33a) Čl. 219 ods. 1 až 3 Zmluvy o fungovaní Európskej únie v platnom znení (Ú. v. EÚ C 83, 30. 3. 2010).
Čl. 12 ods. 12.1 Protokolu o Štatúte Európskeho systému centrálnych bánk a Európskej centrálnej banky (Ú. v. EÚ C 83, 30. 3. 2010).
§ 28 ods. 2 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 566/1992 Zb. o Národnej banke Slovenska v znení neskorších predpisov.
- 34) Napríklad zákon č. 483/2001 Z. z., zákon č. 566/2001 Z. z.
- 35) § 59 Obchodného zákonníka v znení zákona č. 500/2001 Z. z.
- 35a) Zákon č. 43/2004 Z. z. o starobnom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 650/2004 Z. z. o doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 203/2011 Z. z. o kolektívnom investovaní v znení neskorších predpisov.
- 35aa) § 4 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 35ab) § 88b zákona č. 43/2004 Z. z. v znení zákona č. 334/2011 Z. z.
- 35b) § 20 ods. 9 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 35c) § 22 až 29 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 36) § 20 zákona č. 595/2003 Z. z.
- 37) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 273/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov.
Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 274/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov.
Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 387/1996 Z. z. v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 280/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov.
Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 566/1992 Zb. v znení neskorších predpisov.
Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 118/1996 Z. z. o ochrane vkladov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 381/2001 Z. z.
- 37a) § 73a až 73j zákona č. 594/2003 Z. z. v znení zákona č. 213/2006 Z. z.
- 37b) § 119 zákona č. 203/2011 Z. z.
- 38) Zrušená.
- 39) Zrušená.
- 40) Zrušená.
- 41) § 659 Občianskeho zákonníka v znení zákona č. 509/1991 Zb.
- 42) § 553 Občianskeho zákonníka v znení zákona č. 509/1991 Zb.
- 43) § 133 Občianskeho zákonníka v znení zákona č. 509/1991 Zb.

-
- 44) Napríklad zákon č. 183/2000 Z. z. o knižniciach, o doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 27/1987 Zb. o štátnej pamiatkovej starostlivosti a o zmene a doplnení zákona č. 68/1997 Z. z. o Matici slovenskej v znení neskorších predpisov, zákon č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu v znení neskorších predpisov, zákon č. 319/2002 Z. z. o obrane Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, zákon č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom (autorský zákon) v znení neskorších predpisov, zákon č. 581/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 206/2009 Z. z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov.
- 44a) § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka.
- 45) § 184 Zákonníka práce.
- 45a) Napríklad zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov, zákon č. 105/2004 Z. z. o spotrebnej dani z liehu a o zmene a doplnení zákona č. 467/2002 Z. z. o výrobe a uvádzaní liehu na trh v znení zákona č. 211/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 45aa) § 35 ods. 2 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) v znení zákona č. 273/2015 Z. z.
Vyhláška Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky č. 70/2021 Z. z. o zaručenej konverzii.
- 45ab) Napríklad § 16 ods. 2 písm. e) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, § 38 ods. 1 zákona č. 305/2013 Z. z. v znení zákona č. 273/2015 Z. z.
- 45ac) § 203 Civilného mimosporového poriadku.
- 46) Zákon č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov.
- 47) § 2 ods. 1 a 8 zákona č. 483/2001 Z. z.
- 47a) Zákon č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 47aa) § 1 ods. 2 písm. e) zákona č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny euro v Slovenskej republike a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 47ab) § 1 ods. 2 písm. c) zákona č. 659/2007 Z. z.
- 47ac) Vyhláška Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 75/2008 Z. z., ktorou sa ustanovujú pravidlá vykazovania, prepočtu a zaokrúhľovania peňažných súm v súvislosti s prechodom na menu euro na účely účtovníctva, daní a colné účely.
- 47ad) § 1 ods. 2 písm. f) zákona č. 659/2007 Z. z.
- 47ae) § 58 ods. 1 písm. c) zákona č. 455/1991 Zb. v znení neskorších predpisov.
- 48) § 46 zákona č. 563/2009 Z. z.
- 49) § 768s ods. 2 písm. b) a c) a ods. 9 Obchodného zákonníka.
-

Príloha

k zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov

ZOZNAM PREBERANÝCH PRÁVNE ZÁVÄZNÝCH AKTOV EURÓPSKEJ ÚNIE

1. Smernica Rady 86/635/EHS z 8. decembra 1986 o ročnej účtovnej závierke a konsolidovaných účtoch bánk a iných finančných inštitúcií (Ú. v. ES L 372, 31. 12. 1986; Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 6/zv. 1) v znení smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/51/ES z 18. júna 2003 (Ú. v. EÚ L 178, 17. 7. 2003; Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 17/zv. 1) a smernice Európskeho parlamentu a Rady 2006/46/ES zo 14. júna 2006 (Ú. v. EÚ L 224, 16. 8. 2006).
2. Smernica Rady 91/674/EHS z 19. decembra 1991 o ročných účtovných závierkach a konsolidovaných účtovných závierkach poisťovní (Ú. v. ES L 374, 31. 12. 1991; Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 6/zv. 1) v znení smernice Európskeho parlamentu a Rady 2003/51/ES z 18. júna 2003 (Ú. v. EÚ L 178, 17. 7. 2003; Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 17/zv. 1) a smernice Európskeho parlamentu a Rady 2006/46/ES zo 14. júna 2006 (Ú. v. EÚ L 224, 16. 8. 2006).
3. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2004/25/ES z 21. apríla 2004 o ponukách na prevzatie (Ú. v. EÚ L 142, 30. 4. 2004; Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 17/zv. 2).
4. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a ktorou sa zrušuje smernica Rady 84/253/EHS (Ú. v. EÚ L 157, 9. 6. 2006) v znení smernice Európskeho parlamentu a Rady 2008/30/ES z 11. marca 2008 (Ú. v. EÚ L 81, 20. 3. 2008).
5. Smernica Komisie 2006/111/ES zo 16. novembra 2006 o transparentnosti finančných vzťahov členských štátov a verejných podnikov a o finančnej transparentnosti v niektorých podnikoch (kodifikované znenie) (Ú. v. EÚ L 318, 17. 11. 2006).
6. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Ú. v. EÚ L 182, 29. 6. 2013).
7. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/56/EÚ zo 16. apríla 2014, ktorou sa mení smernica 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok (Ú. v. EÚ L 158, 27. 5. 2014).
8. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/95/EÚ z 22. októbra 2014, ktorou sa mení smernica 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o zverejňovanie nefinančných informácií a informácií týkajúcich sa rozmanitosti niektorými veľkými podnikmi a skupinami (Ú. v. EÚ L 330, 15. 11. 2014).
9. Smernica Rady 2014/102/EÚ zo 7. novembra 2014, ktorou sa upravuje smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov z dôvodu prístúpenia Chorvátskej republiky (Ú. v. EÚ L 334, 21. 11. 2014).
10. Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1132 zo 14. júna 2017 týkajúca sa niektorých aspektov práva obchodných spoločností (kodifikované znenie) (Ú. v. EÚ L 169, 30. 6. 2017) v znení smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/1023 z 20. júna 2019 (Ú. v. EÚ L 172, 26. 6. 2019) a smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/1151 z 20. júna 2019 (Ú. v. EÚ L 186, 11. 7. 2019).
11. Smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/2101 z 24. novembra 2021, ktorou sa mení smernica 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o zverejňovanie informácií o dani z príjmov určitými podnikmi a pobočkami (Ú. v. EÚ L 429, 1. 12. 2021).

Prehľad ustanovení opatrenia MF SR č. 23054/2002-92

Základné ustanovenie	§ 1	Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní zásob ku dňu inventarizácie a pri uzavieraní účtovných kníh.....	§ 23
VŠEOBECNÉ USTANOVENIA		Účtovanie kurzových rozdielov.....	§ 24
Deň uskutočnenia účtovného prípadu.....	§ 2	PODROBNOSTI O POSTUPOCH ÚČTOVANIA V OSOBITNÝCH ÚČTOVNÝCH PRÍPADOCH	
.....	§ 2a	Účtovanie zmien základného imania a tvorby rezervného fondu a nedeliteľného fondu	§ 25
Účtový rozvrh	§ 3	Účtovanie pri premene	§ 26
Vytváranie analytických účtov k syntetickým účtom	§ 4	Účtovanie predaja podniku.....	§ 27
Časové rozlíšenie nákladov a výnosov	§ 5	Účtovanie nepeňažných vkladov a nepeňažných príspevkov	§ 27a
Vnútroorganizačné účtovníctvo	§ 6	Účtovanie kapitálového fondu z príspevkov	§ 27b
Otvorenie účtovných kníh.....	§ 7	Účtovanie pri zrušení obchodných spoločností, družstiev alebo štátnych podnikov s likvidáciou	§ 28
Uzavretie účtovných kníh a účtovná závierka	§ 8	Účtovanie v konkurze a v reštrukturalizácii	§ 29
Zisťovanie výsledku hospodárenia v účtovníctve	§ 9	Účtovanie zákazkovej výroby.....	§ 30
Účtovanie dane z príjmov.....	§ 10	Účtovanie finančného prenájmu.....	§ 30a
Účtovanie inventarizačných rozdielov	§ 11	Účtovanie o emisných kvótach.....	§ 30b
ZÁSADY PRE ČLENENIE MAJETKU A ZÁVÄZKOV		Účtovanie koncesie u koncesionára.....	§ 30c
Všeobecné zásady pre členenie majetku a záväzkov	§ 12	.....	§ 30d
Zásady pre členenie dlhodobého majetku a jeho účtovanie	§ 13	Účtovanie garantovanej energetickej služby	§ 30e
Zásady pre členenie cenných papierov a podielov a ich účtovanie.....	§ 14	OSOBITNÉ USTANOVENIA O POSTUPOCH ÚČTOVANIA	
Zásady pre členenie zmieniek a ich účtovanie	§ 15	.....	§ 31
Zásady pre členenie derivátov a ich účtovanie	§ 16	ÚČTOVÁ TRIEDA 0 – DLHODOBÝ MAJETOK	
Zásady pre členenie krátkodobého majetku a jeho účtovanie	§ 17	.....	§ 32
Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek	§ 18	Účtovanie obstarania dlhodobého majetku	§ 33
Zásady pre tvorbu a použitie rezerv.....	§ 19	Účtovanie obstarávania dlhodobého nehmotného majetku.....	§ 34
Odpisovanie dlhodobého majetku.....	§ 20	Účtovanie obstarávania dlhodobého hmotného majetku.....	§ 35
PODROBNOSTI O POSTUPOCH ÚČTOVANIA PRI OCEŇOVANÍ MAJETKU		Účtovanie pri vyradaovaní dlhodobého majetku.....	§ 36
Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku	§ 21	Účtovanie dlhodobého nehmotného majetku.....	§ 37
Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní zásob.....	§ 22		

Účtovanie dlhodobého hmotného majetku.....	§ 38
Účtovanie opravnej položky k nadobudnutému majetku.....	§ 39
Účtovanie technického zhodnotenia majetku odpisovaného nájomcom.....	§ 41
Účtovanie dlhodobého majetku na analytických účtoch.....	§ 42

ÚČTOVÁ TRIEDA 1 – ZÁSoby

Účtovanie zásob.....	§ 43
Účtovanie na syntetických účtoch v účtovej triede 1.....	§ 44
Účtovanie zásob v analytickej evidencii.....	§ 45

ÚČTOVÁ TRIEDA 2 – FINANČNÉ ÚČTY

Obsahové vymedzenie účtových skupín.....	§ 46
Účtovanie na syntetických účtoch v účtovej triede 2.....	§ 47

ÚČTOVÁ TRIEDA 3 – ZÚČTOVACIE VZŤAHY

.....	§ 48
Účtovanie pohľadávok.....	§ 49
Účtovanie záväzkov.....	§ 50
Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.....	§ 51
Zúčtovanie daní a dotácií.....	§ 52
.....	§ 52a
.....	§ 52b
Účtovanie pohľadávok voči spoločníkom, členom družstiev a účastníkom združenia.....	§ 53
Účtovanie záväzkov voči spoločníkom, členom družstiev a účastníkom združenia.....	§ 54
Účtovanie iných pohľadávok a iných záväzkov.....	§ 55
Účty časového rozlišovania.....	§ 56
Účtovanie opravnej položky k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie.....	§ 57

ÚČTOVÁ TRIEDA 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

.....	§ 58
Účtovanie vlastného imania.....	§ 59
Účtovanie rezerv.....	§ 60
Účtovanie dlhodobých záväzkov.....	§ 61
Účtovanie vlastného imania fyzickej osoby – podnikateľa.....	§ 62

ÚČTOVÁ TRIEDA 5 – NÁKLADY

.....	§ 63
Obsahové vymedzenie účtových skupín nákladov na hospodársku činnosť.....	§ 64
Účtová skupina 51 – Služby.....	§ 65
Účtová skupina 52 – Osobné náklady.....	§ 66
Účtová skupina 53 – Dane a poplatky.....	§ 67
Účtová skupina 54 – Iné náklady na hospodársku činnosť.....	§ 68
Účtová skupina 55 – Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku.....	§ 69
Účtová skupina 56 – Finančné náklady.....	§ 70
Zrušený.....	§ 71a a § 72
Účtová skupina 59 – Dane z príjmov a prevodové účty.....	§ 73

ÚČTOVÁ TRIEDA 6 – VÝNOSY

.....	§ 74
Účtová skupina 60 – Tržby za vlastné výkony a tovar.....	§ 75
Účtová skupina 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob.....	§ 76
Účtová skupina 62 – Aktivácia.....	§ 77
Účtová skupina 64 – Iné výnosy z hospodárskej činnosti.....	§ 78
Účtová skupina 65 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z hospodárskej činnosti.....	§ 79
Účtová skupina 66 – Finančné výnosy.....	§ 80
Zrušené.....	§ 82 a 83

ÚČTOVÁ TRIEDA 7 – UZÁVIERKOVÉ ÚČTY A PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

Uzávierkové účty.....	§ 84
Podsúvahové účty.....	§ 85
Osobitné ustanovenia na účely prechodu zo slovenských korún na eurá	
Otvorenie súvahových účtov hlavnej knihy k 1. januáru 2009.....	§ 85a
Otváranie účtov hlavnej knihy účtovej jednotky, ktorá zostavuje priebežnú účtovnú závierku.....	§ 85b
Peňažné prostriedky získané v predzásobení.....	§ 85c
Účtovanie počas duálneho hotovostného peňažného obehu.....	§ 85d
Prepočet základného imania.....	§ 85e

PRECHODNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

.....	§ 86

.....§ 86a	Prechodné ustanovenie k úpravám	
.....§ 86b	účinným od 31. decembra 2015	§ 86j
.....§ 86c	Prechodné ustanovenie k úpravám	
.....§ 86d	účinným od 1. januára 2016	§ 86k
.....§ 86e	Prechodné ustanovenie k úpravám	
Prechodné ustanovenia k úpravám	účinným od 1. januára 2018	§ 86l
účinným od 20. marca 2009	Prechodné ustanovenie k úpravám	
Prechodné ustanovenia k úpravám	účinným od 1. októbra 2018	§ 86m
účinným od 1. januára 2010 .....	.....	§ 87
Prechodné ustanovenie k úpravám	.....	§ 87a
účinným od 1. júla 2010 .....	.....	§ 88
Prechodné ustanovenia k úpravám	Príloha č. 1 k opatreniu č. 23054/2002-92	
účinným od 31. decembra 2010	Príloha č. 2 k opatreniu č. 23054/2002-92	
a od 1. januára 2011	v znení neskorších predpisov	

Úplné znenie opatrenia

Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23054/2002-92 zo 16. decembra 2002, KTORÝM SA USTANOVUJÚ PODROBNOSTI O POSTUPOCH ÚČTOVANIA A RÁMCOVEJ ÚČTOVEJ OSNOVE PRE PODNIKATEĽOV ÚČTÚJÚCICH V SÚSTAVE PODVOJNÉHO ÚČTOVNÍCTVA, v znení opatrenia MF SR č. 25167/2003-92, opatrenia MF SR č. MF/10069/2004-74, opatrenia MF SR č. MF/26670/2005-74, opatrenia MF SR č. MF/25814/2006-74, opatrenia MF SR č. MF/16317/2007-74, opatrenia MF SR č. MF/23535/2008-74, opatrenia MF SR č. MF/10531/2009-74, opatrenia MF SR č. MF/26312/2009-74, opatrenia MF SR č. MF/15653/2010-74, opatrenia MF SR č. MF/25822/2010-74, opatrenia MF SR č. MF/27262/2011-74, opatrenia MF SR č. MF/17922/2013-74, opatrenia MF SR č. MF/23635/2014-74, opatrenia MF SR č. MF/19930/2015-74, opatrenia MF SR č. MF/14776/2017-74, opatrenia MF SR č. MF/015328/2018-74 opatrenia MF SR č. MF/017028/2018-74, opatrenia MF SR č. MF/011805/2020-74 a opatrenia MF SR č. MF/005391/2024-74

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

§ 1 Základné ustanovenie

(1) Týmto opatrením sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre

- a) právnické osoby, ktoré podnikajú podľa osobitných predpisov,¹⁾
- b) pre fyzické osoby podľa § 1 ods. 1 písm. a) tretieho bodu zákona (ďalej len „fyzická osoba – podnikateľ“), ak účtujú v sústave podvojného účtovníctva,
- c) zahraničné osoby podľa § 1 ods. 1 písm. a) druhého bodu zákona.

(2) Toto opatrenie sa nevzťahuje na osoby uvedené v odseku 1, na ktoré sa vzťahuje § 17a zákona a osoby, na ktoré sa vzťahujú postupy účtovania a rámcová účtová osnova ustanovená osobitnými predpismi.²⁾

(3) Rámcová účtová osnova pre osoby uvedené v odseku 1 tvorí prílohu č. 1 k tomuto opatreniu.

VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

§ 2 Deň uskutočnenia účtovného prípadu

(1) Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň splnenia dodávky, platby záväzku, inkasa pohľadávky, započítania pohľadávky,

postúpenia pohľadávky, prevzatia dlhu, poskytnutia a prijatia preddavku, úhrady úveru alebo pôžičky poskytnutím nového úveru alebo pôžičky, zistenia manka na majetku a záväzkoch, schodku, prebytku majetku, škody na majetku, vkladu do obchodnej spoločnosti a družstva, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a deň zistenia ďalších skutočností vyplývajúcich z osobitných predpisov alebo z vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali a účtovná jednotka má k dispozícii potrebné podklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

(2) Pri nehnuteľnostiach obstaraných na základe zmluvy, pri ktorých sa vlastníctvo nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností³⁾ a do nadobudnutia vlastníctva nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prevzatia nehnuteľnosti nadobúdateľom; u prevádzajúceho je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň odovzdania nehnuteľnosti. Ak nebude vklad do katastra nehnuteľností povolený, účtovné zápisy sa zrušia.

(3) Pri príspevku do kapitálového fondu z príspevkov^{3a)} je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň splatenia príspevku; deň splatenia pri nepeňažnom príspevku je deň prevzatia príspevku obchodnou spoločnosťou a u akcionára alebo spoločníka je to deň odovzdania príspevku obchodnej spoločnosti.

Odkazy k textu zákona sú uvedené na strane 618.

§ 2a

(1) Účtovným prípadom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovanie skutočností

- a) podľa § 2 ods. 2 zákona, pri ktorých sa účtovný zápis uskutočňuje iba ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (ďalej len „závierkové účtovné prípady“),
- b) podľa § 2 ods. 2 zákona týkajúcich sa ich stavu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktoré účtovná jednotka zistila do dňa zostavenia účtovnej závierky (ďalej len „upravujúce závierkové účtovné prípady“); upravujúcim závierkovým účtovným prípadom nie je účtovanie skutočností, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia, ak nesúvisia so stavom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad pokles trhovej ceny cenných papierov v období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia,
- c) z dôvodu otvorenia účtovných kníh podľa § 16 ods. 10 zákona do dňa schválenia účtovnej závierky.

§ 3 Účtový rozvrh

(1) Účtový rozvrh obsahuje syntetické účty z rámcovej účtovej osnovy a môže obsahovať účtovnou jednotkou vytvorené syntetické účty majetku, záväzkov a vlastného imania nadväzujúce na ekonomický obsah účtovej skupiny, v rámci ktorej vytvorené syntetické účty dopĺňajú rámcovú účtovnú osnovu, pričom k vytvorenému syntetickému účtu sa priradí trojmiestny číselný znak a slovné označenie.

(2) V účtovom rozvrhu sa analytické účty vytvárajú v súlade s § 4.

§ 4 Vytváranie analytických účtov k syntetickým účtom

(1) Pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňujú tieto hľadiská:

- a) členenie majetku podľa druhu, hmotne zodpovedných osôb a miesta umiestnenia majetku; osobitne sa sleduje majetok poskytnutý účtovnej jednotke na zabezpečenie jej pohľadávky, cenné papiere v umorovacom konaní,
- b) členenie majetku podľa doby použiteľnosti na dlhodobý majetok a krátkodobý majetok,

- c) členenie pohľadávok a záväzkov podľa dohodnutej doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti,
- d) členenie podľa jednotlivých dlžníkov alebo rovnorodých skupín dlžníkov,
- e) členenie podľa jednotlivých veriteľov alebo rovnorodých skupín veriteľov,
- f) členenie podľa jednotlivých mien podľa § 4 ods. 7 zákona,
- g) členenie podľa položiek účtovnej závierky, a to vrátane požiadaviek na zostavenie poznámok; členenie sa týka aj požiadaviek na zverejňovanie údajov z účtovnej závierky,
- h) členenie podľa požiadaviek na vyčíslenie základu dane jednotlivých daní,
- i) členenie pre potreby zúčtovania zdravotného, nemocenského a dôchodkového poistenia, príspevkov na poistenie v nezamestnanosti a príspevku do garančného fondu,
- j) členenie z hľadiska potrieb finančného riadenia účtovnej jednotky,
- k) členenie finančných účtov, nákladov a výnosov pre činnosť vykonávanú účtovnou jednotkou

1. na základe výlučného práva, pričom výlučným právom sa rozumie právo na poskytovanie určitej služby alebo vykonávanie činnosti na vymedzenom geografickom území, ktorá je na základe osobitného predpisu vyhradená jedinej účtovnej jednotke,

2. na základe osobitného práva, pričom osobitným právom sa rozumie

- 2a. právo na poskytovanie určitej služby alebo na vykonávanie činnosti v určitej oblasti, ktorá je na základe osobitného predpisu vyhradená dvom účtovným jednotkám alebo účtovným jednotkám, ktoré sú verejným podnikom alebo obmedzenému počtu účtovných jednotiek alebo účtovným jednotkám, ktoré sú verejnými podnikmi, bez toho, aby sa obmedzenie počtu účtovných jednotiek alebo voľba oprávnených účtovných jednotiek zakladala na objektívnych, primeraných a nediskriminačných kritériách; verejným podnikom sa rozumie účtovná jednotka, ktorá postupuje podľa tohto opatrenia, a v ktorej orgány verejnej moci vykonávajú priamo alebo nepriamo väčšinový vplyv z dôvodu vlastníctva účtovnej jednotky, hlasovacích práv, podielu na základnom imaní a pravidiel,

ktorými sa táto účtovná jednotka riadi,

- 2b. výhoda, ktorá jednu účtovnú jednotku alebo viaceré účtovné jednotky v značnom rozsahu zvýhodňuje oproti iným účtovným jednotkám pri vykonávaní rovnakej činnosti v tej istej oblasti na vymedzenom geografickom území za porovnateľných podmienok,

3. vo verejnom záujme, pričom účtovná jednotka prijíma náhradu za túto činnosť v akejkoľvek forme a zároveň vykonáva aj iné činnosti,

- l) členenie podľa jednotlivých druhov rezerv a opravných položiek,
- m) iné hľadiská podľa potrieb účtovnej jednotky.

(2) Podľa povahy majetku a záväzkov sa v účtovníctve vytvára analytická evidencia, ktorá obsahuje okrem ocenenia aj ďalšie pre účtovnú jednotku potrebné údaje.

§ 5

Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

(1) Náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia. Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky.

(2) Náhrady vynaložených nákladov predchádzajúcich účtovných období sa účtujú do výnosov bežného účtovného obdobia.

(3) Náklady a výdavky, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, sa časovo rozlišujú ako

- a) náklady budúcich období na účtoch 381 a 382,
- b) výdavky budúcich období na účte 383.

(4) Výnosy a príjmy, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, sa časovo rozlišujú ako

- a) výnosy budúcich období na účte 384,
- b) príjmy budúcich období na účte 385.

(5) Kritériom na účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú.

(6) Náklady a výnosy sa účtujú na príslušných účtoch nákladových druhov a výnosových položiek časovo rozlíšené, s výnimkou nákladových druhov, ktoré tvoria komplexné náklady budúcich období. Vznik komplexných nákladov budúcich období sa po prvotnom zaúčtovaní na príslušných účtoch nákladových druhov v účtovej triede 5 účtuje v prospech účtu 655 a na tarchu

účtu 382 a ich zúčtovanie v prospech účtu 382 a na tarchu účtu 555.

(7) Na účty časového rozlíšenia sa vzťahuje dokladová inventúra a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť existencie časového rozlíšenia.

§ 6

Vnútroorganizačné účtovníctvo

(1) Vnútroorganizačné účtovníctvo možno organizovať

- a) v rámci analytických účtov k finančnému účtovníctvu, pričom sa využívajú účty vnútroorganizačné náklady a vnútroorganizačné výnosy, ktoré sa zaradia do účtovných skupín 59 a 69,

- b) v samostatnom účtovnom okruhu, pre ktorý sa vytvoria účty v rámci voľných účtovných tried 8 a 9 a ich obsahová náplň,

- c) kombináciou postupov podľa písmen a) a b).

(2) Vo vnútroorganizačnom účtovníctve môže byť obdobie účtovania a vykazovania kratšie ako účtovné obdobie.

(3) Spojovacie účty preukazujúce nadväznosť medzi finančným účtovníctvom a vnútroorganizačným účtovníctvom pri jeho organizácii v samostatnom účtovnom okruhu sa vytvárajú v rámci účtovných tried 8 a 9 alebo ich funkciu nahradza technické spracovanie dát.

(4) Účty vnútroorganizačného účtovníctva sa uvádzajú v účtovom rozvrhu.

§ 7

Otvorenie účtovných kníh

(1) Účty hlavnej knihy sa otvoria účtovnými zápismi. Konečné zostatky jednotlivých súvahových účtov majetku, záväzkov a vlastného imania sa zaúčtujú ako začiatkové stavy jednotlivých súvahových účtov majetku, záväzkov a vlastného imania k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

(2) Začiatkové stavy súvahových účtov sa pri otvorení účtovných kníh účtujú účtovnými zápismi na tarchu účtu 701 – Začiatkový účet súvahový a v prospech príslušných novootvorených účtov záväzkov a vlastného imania a účtovnými zápismi v prospech účtu 701 – Začiatkový účet súvahový a na tarchu príslušných novootvorených účtov majetku.

(3) Pri otvorení účtov sa výsledok hospodárenia bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia zaúčtuje na účte 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní. Účtovný zisk sa účtuje na tarchu účtu 701 – Začiatkový účet súvahový a v prospech účtu 431 – Výsledok

hospodárenia vo schvaľovaní. Účtovná strata sa účtuje v prospech účtu 701 – Začiatkový účet súvahový a na farchu účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

(4) Stav účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní sa účtuje

- a) podľa rozhodnutia príslušného orgánu účtovnej jednotky, ak ide o účtovný zisk, zaúčtovaním v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 41 – Základné imanie a kapitálové fondy, 42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia a v prospech príslušného účtu účtovej skupiny 36 – Záväzky voči spoločníkom a združeniu, alebo v prospech ďalších účtov v súlade s osobitnými predpismi alebo na základe rozhodnutia príslušného orgánu; ak príslušný orgán účtovnej jednotky do konca účtovného obdobia nerozhodol o rozdelení zisku, možno tento zisk alebo jeho časť účtovať na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov,
- b) podľa rozhodnutia príslušného orgánu účtovnej jednotky, ak ide o účtovnú stratu, zaúčtovaním na farchu príslušných účtov účtovej skupiny 41 – Základné imanie a kapitálové fondy, 42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia a na farchu príslušného účtu účtovej skupiny 35 – Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu alebo na farchu ďalších účtov na základe rozhodnutia príslušného orgánu; ak príslušný orgán účtovnej jednotky do konca účtovného obdobia nerozhodol o vyrovnaní straty, možno túto stratu alebo jej časť účtovať na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov,
- c) v účtovných jednotkách, ktorými sú fyzické osoby – podnikatelia, účtovnými zápismi v prospech alebo na farchu účtu 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa.

§ 8 Uzavretie účtovných kníh a účtovná závierka

(1) Účty hlavnej knihy sa uzavú účtovnými zápismi podľa § 16 zákona.

(2) Pri uzavretí účtovných kníh sa

- a) zisťujú obraty strán Má dať a strán Dal jednotlivých účtov,
- b) zisťujú konečné stavy výsledkových účtov a konečné zostatky súvahových účtov,
- c) zisťuje výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov; mimo účtovníctva sa zistí základ dane z príjmov a vyčíslená daň z príjmov sa účtuje podľa § 10,
- d) účtujú konečné stavy účtov nákladov v prospech týchto účtov a na farchu účtu

710 – Účet ziskov a strát a konečné stavy účtov výnosov na farchu týchto účtov a v prospech účtu 710 – Účet ziskov a strát,

- e) účtujú konečné zostatky účtov majetku v prospech týchto účtov a na farchu účtu 702 – Konečný účet súvahový a konečné zostatky účtov záväzkov a vlastného imania na farchu týchto účtov a v prospech účtu 702 – Konečný účet súvahový,
- f) zisťuje výsledok hospodárenia a účtuje sa, ak ide o účtovný zisk na farchu účtu 710 – Účet ziskov a strát a v prospech účtu 702 – Konečný účet súvahový, ak ide o účtovnú stratu v prospech účtu 710 – Účet ziskov a strát a na farchu účtu 702 – Konečný účet súvahový.

(3) Po uskutočnení účtovného zápisu podľa odseku 2 písm. f) sa účtovné knihy uzatvoria a zostaví sa účtovná závierka.

(4) V účtovných jednotkách, ktorými sú verejné obchodné spoločnosti, pri uzavretí účtovných kníh sa nepostupuje podľa odseku 2 písm. f), ale sa účtuje o nároku spoločníkov na podiele na výsledku hospodárenia. Ak výsledok hospodárenia je zisk, účtuje sa na farchu účtu 596 – Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom so súvzťažným zápisom v prospech účtu 364 – Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdelení zisku. Ak výsledok hospodárenia je strata, účtuje sa na farchu účtu 354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty so súvzťažným zápisom v prospech účtu 596 – Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom. Podľa tohto odseku sa účtuje aj v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá je komanditnou spoločnosťou, vo vzťahu ku komplementárom.

§ 9 Zisťovanie výsledku hospodárenia v účtovníctve

(1) Výsledkom hospodárenia môže byť zisk alebo strata.

(2) Výsledok hospodárenia pred zdanením sa zisťuje ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5 okrem účtov 591, 592, 595 a účtov vnútroorganizačných výnosov a vnútroorganizačných nákladov.

(3) Výsledok hospodárenia po zdanení daňou z príjmov – účtovný výsledok hospodárenia, ktorým môže byť účtovný zisk alebo účtovná strata, sa zistí ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5.

(4) Výsledok hospodárenia sa člení podľa toho, z akej činnosti vznikol, na výsledok hospodárenia z

- a) hospodárskej činnosti,
- b) finančnej činnosti.

(5) Hospodárska činnosť je prevádzková činnosť, ktorá súvisí s predmetom podnikania účtovnej jednotky, činnosť vykonávaná na podporu prevádzkovej činnosti a súvisí s hospodárskou činnosťou okrem finančných činností. Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti je rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovných skupín 60 až 65 a nákladov účtovaných na účtoch účtovných skupín 50 až 55.

(6) Finančná činnosť je činnosť, ktorá súvisí s finančnými operáciami. Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti je rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovnej skupiny 66 a nákladov účtovaných na účtoch účtovnej skupiny 56.

§ 10

Účtovanie dane z príjmov

(1) Daň z príjmov je súčasťou nákladov účtovnej jednotky a účtuje sa na účtoch účtovnej skupiny 59 – Dane z príjmov a prevodové účty.

(2) Pri dani z príjmov sa osobitne účtuje

- a) daň z príjmov splatná za bežné účtovné obdobie a zdaňovacie obdobie (ďalej len „splatná daň z príjmov“),
- b) daň z príjmov odložená do budúcich účtovných období a zdaňovacích období (ďalej len „odložená daň z príjmov“).

(3) Zo základu dane z príjmov a sadzby ustanovenej osobitným predpisom⁴⁾ sa na účely účtovania dane z príjmov vypočíta splatná daň z príjmov. Splatná daň z príjmov sa účtuje na tarchu účtov 591 – Splatná daň z príjmov a v prospech účtu 341 – Daň z príjmov.

(4) Účtovanie o odloženej dani z príjmov sa vzťahuje na účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť podľa § 19 zákona. V ostatných účtovných jednotkách sa o odloženej dani z príjmov môže účtovať podľa rozhodnutia účtovnej jednotky. V účtovníctve účtovnej jednotky, ktorej zanikla povinnosť účtovať o odloženej dani z príjmov a neúčtuje o odloženej dani z príjmov, odložená daň z príjmov účtovaná na účte 481 – Odložené daňové záväzky a odložená daňová pohľadávka sa odúčtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala jej tvorba, a to so súvŕťažným zápisom na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z preceňovania majetku a záväzkov alebo na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov, ak sa tvorba účtovala na účte 592 – Odložená daň

z príjmov. V účtovníctve mikro účtovnej jednotky sa o odloženej dani z príjmov neúčtuje.

(5) Odložená daň z príjmov sa účtuje pri

- a) dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(6) Daňovou základňou na účely účtovania o odloženej dani z príjmov je hodnota majetku a hodnota záväzku zistená podľa osobitného predpisu.⁴⁾

(7) Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou sú najmä

- a) zdaniťelné dočasné rozdiely, ktoré v budúcich účtovných obdobiach budú tvoriť zdaniťelné sumy pri určovaní základu dane z príjmov, najmä

1. účtovná hodnota dlhodobého hmotného majetku je vyššia než je jeho daňová základňa, napríklad účtovná zostatková cena dlhodobého hmotného majetku je vyššia než je jeho zostatková cena podľa osobitného predpisu,⁴⁾
2. účtovná hodnota pohľadávky je vyššia než je jej daňová základňa, napríklad pohľadávka z úrokov, ktoré budú zdaniťené až po ich inkase,

- b) odpočítateľné dočasné rozdiely, ktoré v budúcich účtovných obdobiach budú tvoriť odpočítateľné sumy pri určovaní základu dane z príjmov, najmä

1. účtovná hodnota dlhodobého hmotného majetku je nižšia než je jeho daňová základňa, napríklad účtovná zostatková cena dlhodobého hmotného majetku je nižšia než je jeho zostatková cena podľa osobitného predpisu,⁴⁾
2. účtovná hodnota pohľadávky je nižšia než je jej daňová základňa, napríklad bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam a tento rozdiel medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou pohľadávky bude v budúcnosti daňovo uznaný,
3. účtovná hodnota zásob je nižšia než je ich daňová základňa, napríklad bola vytvorená opravná položka k zásobám a tento rozdiel medzi účtovnou hodnotou

a daňovou základňou zásob bude v budúcnosti daňovo uznaný,

4. účtovná hodnota záväzku je vyššia než je jeho daňová základňa, napríklad záväzky daňovo uznané až po ich zaplatení.

(8) Odložená daňová pohľadávka sa vzťahuje na

- a) odpočítateľné dočasné rozdiely,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpochť a iné daňové nároky do budúcich období.

(9) Odložený daňový záväzok sa vzťahuje na zdaniteľné dočasné rozdiely.

(10) Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napríklad z dôvodu rôznych daňových odpisov a účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

(11) O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať sumy uvedené v odseku 8, je dosiahnuteľný. Za dosiahnuteľný sa považuje, ak voči tomu istému daňovému úradu a u toho istého daňovníka existujú dostatočné zdaniteľné dočasné rozdiely, ktorých krytie sa v budúcnosti očakáva

- a) v rovnakom období ako očakávané krytie odpočítateľných dočasných rozdielov, alebo
- b) v obdobiach, v ktorých môže byť umorená daňová strata, ku ktorej sa táto odložená daňová pohľadávka vzťahuje.

(12) Ak u toho istého daňovníka a voči tomu istému daňovému úradu nie sú dostatočné zdaniteľné rozdiely, o odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že sa dosiahne dostatočný základ dane z príjmov u toho istého daňovníka a voči tomu istému daňovému úradu v tom období, v ktorom sú odpočítateľné dočasné rozdiely kryté, alebo v ktorých môže byť daňová strata umorená.

(13) Odložené daňové pohľadávky, o ktorých sa doteraz neúčtovalo, sa posudzujú ku dňu, ku ktorému sa zostaví účtovná závierka a

- a) preveruje sa účtovná hodnota odloženej daňovej pohľadávky a ak je nepravdepodobné, že v budúcich účtovných obdobiach bude dosiahnutý dostatočný základ dane

z príjmov, ktorý by umožnil vyrovnanie časti alebo celej odloženej daňovej pohľadávky, účtovná hodnota odloženej daňovej pohľadávky sa znižuje; účtovná hodnota odloženej daňovej pohľadávky sa znižuje v tej výške, v akej už nie je pravdepodobné, že bude dosiahnutý dostatočný základ dane z príjmov, aby sa mohla využiť odložená daňová pohľadávka, pričom táto sa zruší v tej výške, v akej nie je pravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov,

- b) o odloženej daňovej pohľadávke, o ktorej sa doposiaľ neúčtovalo, sa účtuje v takej sume, v akej je pravdepodobné, že budúci základ dane z príjmov umožní jej vyrovnanie, napríklad skvalitnenie podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky jej umožní dosiahnuť v budúcnosti dostatočný základ dane z príjmov, aby splnila kritériá pre účtovanie o odloženej daňovej pohľadávke.

(14) Na účely účtovania pri výpočte odloženej daňovej pohľadávky a odloženom daňovom záväzku sa použijú sadzby dane z príjmov, u ktorých sa predpokladá, že budú platiť v tom období, v ktorom bude odložená daňová pohľadávka vyrovnaná alebo odložený daňový záväzok uplatnený. Ak táto sadzba dane z príjmov nie je známa, použije sa sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období.

(15) O odloženom daňovom záväzku sa účtuje na farchu účtu 592 – Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti a na účte 594 – Odložená daň z príjmov z mimoriadnej činnosti so súvzťažným zápisom v prospech účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje v prospech účtu 592 – Odložená daň z príjmov so súvzťažným zápisom na farchu účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka. Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vznikajúce v súvislosti s určitým účtovným prípadom, sa účtujú v závislosti od toho, ako sa účtuje účtovný prípad. Pri účtovných prípadoch, ktoré sa neúčtujú ako náklad alebo výnos, ale priamo v prospech alebo na farchu účtov vlastného imania, napríklad na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení, 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov, 429 – Neuhradená strata minulých rokov, sa aj odložená daň z príjmov účtuje priamo na farchu alebo v prospech týchto účtov vlastného imania. Odložená daňová pohľadávka alebo odložený daňový záväzok vznikajúci pri vklade podniku alebo jeho časti sa u prijmateľa vkladu účtuje so súvzťažným zápisom na

účet 015 – Goodwill. Odložená daňová pohľadávka alebo odložený daňový záväzok vznikajúci pri kúpe podniku alebo časti podniku u kupujúceho sa účtuje so súvťažným zápisom na účet 015 – Goodwill.

(16) V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

(17) Pred zaúčtovaním dane z príjmov odloženej do budúcich účtovných období sa pri zmene sadzby dane z príjmov prepočíta zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka novou sadzbou dane z príjmov a rozdiel sa účtuje podľa charakteru na ťarchu alebo v prospech účtu 592 – Odložená daň z príjmov. Odložená daňová pohľadávka alebo odložený daňový záväzok vzniknutý v predchádzajúcich účtovných obdobiach, v ktorých by sa účtoval s vplyvom na výsledok hospodárenia, sa k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtuje prvýkrát o odloženej dani podľa odseku 4, účtuje na ťarchu účtu alebo v prospech účtu 428 – Nerozdelaný zisk minulých rokov alebo 429 – Neuhradená strata minulých rokov so súvťažným zápisom na účet 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

(18) O odloženej dani z príjmov vyplývajúcej z dočasných rozdielov súvisiacich s podielmi v dcérskych účtovných jednotkách a v účtovných jednotkách, v ktorých má účtovná jednotka podielovú účasť, sa neúčtuje, ak sú splnené tieto podmienky:

- a) účtovná jednotka, ktorá má takýto podiel, je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a
- b) je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti.

(19) K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo v účtovnej jednotke, na ktorú prechádza časť imania,^{4a)} alebo ktorá sa stane právnym nástupcom^{4b)} zanikajúcej obchodnej spoločnosti, družstva alebo zanikajúcej zahraničnej právnickej osoby

(ďalej len „nástupnícka účtovná jednotka“) pri premene alebo cezhraničnej premene^{4c)} (ďalej len „premena“). K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

§ 11

Účtovanie inventarizačných rozdielov

(1) Na príslušné účty nákladov alebo výnosov sa účtujú inventarizačné rozdiely podľa § 30 ods. 7 zákona okrem

- a) chýbajúcich cenných papierov, kedy sa vykáže ich úbytok na analytickom účte Cenné papiere v umorovacom konaní a ak sa začne umorovanie konanie,
- b) schodku peňažných hotovostí a cenín, ktorý sa účtuje ako pohľadávka voči hmotne zodpovednej osobe.

(2) Prebytok nakupovaných zásob, ak je preukázateľné, že došlo k chybnému účtovaniu pri ich vyskladnení, sa účtuje v prospech účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy a skutočný úbytok zásob, ak je preukázateľné, že došlo k chybnému účtovaniu pri ich vyskladnení, sa účtuje na ťarchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy.

(3) Prebytok zásob vlastnej výroby vrátane zvierat sa účtuje na príslušné účty zmeny stavu vnútroorganizačných zásob. Prebytok nakupovaných zásob, ak sa nepreukáže chybné účtovanie podľa odseku 2, sa účtuje v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

(4) Prebytok neodpisovaného dlhodobého majetku sa účtuje na ťarchu účtu majetku a v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

ZÁSADY PRE ČLENENIE MAJETKU A ZÁVÄZKOV

§ 12

Všeobecné zásady pre členenie majetku a záväzkov

(1) Majetok účtovnej jednotky sa z časového hľadiska člení na dlhodobý majetok a krátkodobý majetok. Dlhodobý majetok je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok. Krátkodobý majetok je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok.

(2) Závazky účtovnej jednotky sa z časového hľadiska členia na dlhodobé záväzky a krátkodobé záväzky. Dlhodobý záväzok je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnanania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok. Krátkodobý záväzok je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnanania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok.

(3) Ak pri konkrétnom druhu majetku a konkrétnom druhu záväzku nie je možné ich členenie podľa odsekov 1 a 2, rozhodujúci pre členenie majetku a záväzkov je zámer účtovnej jednotky s akým sa obstarával majetok alebo vznikol záväzok.

(4) Dohodnutá doba splatnosti pohľadávok a záväzkov je doba dohodnutá v zmluve alebo iným spôsobom, v ktorej sa majú pohľadávky a záväzky splatiť. Podľa dohodnutej doby splatnosti sa pohľadávky a záväzky účtujú pri vzniku účtovného prípadu na príslušné syntetické účty.

(5) Zostatková doba splatnosti pohľadávok a záväzkov je doba, ktorá sa rovná rozdielu medzi dohodnutou dobou splatnosti a dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

§ 13

Zásady pre členenie dlhodobého majetku a jeho účtovanie

(1) Dlhodobý majetok sa člení na

- a) dlhodobý nehmotný majetok,
- b) dlhodobý hmotný majetok,
- c) dlhodobý finančný majetok,
- d) dlhodobé pohľadávky.

(2) Dlhodobým nehmotným majetkom sú zložky majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako suma podľa osobitného predpisu⁵⁾ a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok. Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu⁵⁾ alebo je nižšie, možno zaradiť do dlhodobého nehmotného majetku, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako jeden rok.

(3) Nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu⁵⁾ alebo je nižšie, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého nehmotného majetku, sa účtuje na farchu účtu 518 – Ostatné služby.

(4) Dlhodobý hmotný majetok sa člení na

- a) pozemky, stavby,⁶⁾ byty a nebytové priestory,⁷⁾ umelecké diela,⁸⁾ zbierky [§ 38 ods. 3 písm. b)], predmety z drahých kovov,
- b) samostatné hnutelné veci s výnimkou hnutelných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné

technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom, ako je suma ustanovená v osobitnom predpise,⁹⁾

- c) pestovateľské celky trvalých porastov¹⁰⁾ s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,
- d) základné stádo a ťažné zvieratá, bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu,
- e) otvárky nových lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie¹¹⁾ ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku; súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby, napríklad komunikácie, ktoré svojim charakterom, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie technickej rekultivácie, pričom technická rekultivácia nie je dlhodobým hmotným majetkom, ak tak ustanovuje osobitný predpis.¹²⁾

(5) Na príslušnom účte dlhodobého majetku sa účtuje aj príslušenstvo,¹³⁾ napríklad prídavné alebo výmenné zariadenia, ktoré sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo sa k hlavnej veci priradí dodatočne.

(6) Hmotný majetok podľa odseku 4 písm. b), ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu⁹⁾ alebo je nižšie, možno zaradiť do dlhodobého hmotného majetku, ak doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

(7) O hmotnom majetku podľa odseku 4 písm. b), ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu⁹⁾ alebo je nižšie, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého hmotného majetku, sa účtuje ako o zásobách.

(8) Dlhodobý finančný majetok sa člení na

- a) cenné papiere a podiely podľa § 14 ods. 2 písm. a),
- b) dlhodobé pôžičky medzi prepojenými účtovnými jednotkami, účtovnej jednotke so spoločným rozhodujúcim vplyvom a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti,
- c) dlhodobé pôžičky,
- d) umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov a pozemky, ktoré sú obstarané za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov.

(9) Dlhodobé pohľadávky sú pohľadávky s dohodnutou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

§ 14

Zásady pre členenie cenných papierov a podielov a ich účtovanie

(1) Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri obstaraní podľa § 25 zákona. Cenné papiere na

obchodovanie sa podľa § 25 ods. 1 písm. e) tretieho bodu zákona oceňujú reálnou hodnotou. Súčasťou obstarávacej ceny cenného papiera a podielu oceneného podľa § 25 ods. 1 písm. a) tretieho bodu zákona sú náklady súvisiace s obstaraním cenného papiera a podielu, napríklad poplatky, provízie za sprostredkovanie. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú najmä úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu. V priebehu obstarávania sa jednotlivé zložky obstarávacej ceny nakupovaných cenných papierov a podielov účtujú na účte 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku alebo ak ide o krátkodobý finančný majetok na účte 259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku.

(2) Cenné papiere a podiely sa účtujú ako

- a) dlhodobý finančný majetok, ak ide o cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou, realizovateľné cenné papiere a podiely a dlhové cenné papiere držané do doby splatnosti,
- b) krátkodobý finančný majetok, ak ide o majetkové cenné papiere určené na obchodovanie a dlhové cenné papiere určené na obchodovanie, dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do doby splatnosti, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely, vlastné dlhopisy a ostatné realizovateľné cenné papiere.

(3) Cenné papiere a podiely sa sledujú na analytických účtoch podľa druhu cenných papierov, emitentov a mien, na ktoré cenné papiere a podiely znejú. Na účely účtovania a vykazovania cenných papierov a podielov sa rozumie

- a) materskou účtovnou jednotkou účtovná jednotka, ktorá má rozhodujúci vplyv v jednej alebo vo viacerých dcérskych účtovných jednotkách, pričom rozhodujúci vplyv sa posudzuje podľa § 22 ods. 3 zákona,
- b) skupinou materská účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky,
- c) prepojenými účtovnými jednotkami dve alebo viaceré účtovné jednotky v rámci skupiny,
- d) spoločným rozhodujúcim vplyvom zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu.

(4) Ako dlhový cenný papier držaný do doby splatnosti sa účtuje cenný papier, ktorý má určenú splatnosť, a u ktorého má účtovná jednotka úmysel a zámer držať ho do doby splatnosti.

(5) Ako dlhový cenný papier sa účtuje cenný papier úverovej povahy, napríklad dlhopis s pevnou úrokovou sadzbou (ďalej len „kupónový

dlhopis“), dlhopis, u ktorého je úrokový výnos stanovený rozdielom medzi menovitou hodnotou a jeho nižším emisným kurzom (ďalej len „diskontované cenné papiere“) a zmenky.

(6) Ako cenný papier na obchodovanie sa účtuje cenný papier, ktorý je držaný za účelom vykonania obchodu na tuzemskej burze a zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu s cieľom dosahovať zisk z cenových rozdielov v krátkodobom horizonte.

(7) Ako realizovateľný cenný papier a podiel sa účtuje cenný papier a podiel, ktorý nie je cenným papierom na obchodovanie, cenným papierom držaným do doby splatnosti, cenným papierom a podielom v dcérskej účtovnej jednotke, cenným papierom a podielom v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou.

(8) Zmena reálnej hodnoty majetkových cenných papierov určených na obchodovanie sa účtuje ako zníženie hodnoty v prospech účtu krátkodobého finančného majetku so súvzťažným zápisom na farchu účtu 564 – Náklady na precenenie cenných papierov. Pri zvýšení hodnoty sa účtuje na farchu účtu finančného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 664 – Výnosy z precenenia cenných papierov.

(9) Zmena reálnej hodnoty dlhových cenných papierov určených na obchodovanie sa účtuje takto:

- a) zníženie menovitej hodnoty kupónových dlhopisov na farchu účtu 566 – Náklady na krátkodobý finančný majetok súvzťažne s účtom finančného majetku,
- b) zvýšenie menovitej hodnoty kupónových dlhopisov v prospech účtu 666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku súvzťažne s účtom finančného majetku.

(10) Pri diskontovaných cenných papierov je zmena v ocenení reálnou hodnotou súčasťou úrokového výnosu.

(11) Zmena reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej účtovnej jednotky a nie sú cenným papierom alebo podielom v dcérskej účtovnej jednotke alebo v účtovnej jednotke s podielovou účasťou sa účtuje na farchu účtu vecne príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

(12) Zmena hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní účtovnej jednotky, pre ktorú je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou, alebo v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť, sa účtuje pri oceňovaní metódou vlastného imania takto:

- a) zmena reálnej hodnoty cenného papiera a podielu sa zaznamená na farchu alebo v prospech samostatného analytického účtu príslušného finančného majetku súvzťažne s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z preceňovania majetku a záväzkov,
- b) pri predaji sa zaúčtovaná zmena hodnoty zruší zápisom na farchu alebo v prospech samostatného analytického účtu príslušného finančného majetku súvzťažne s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z preceňovania majetku a záväzkov.

(13) U dlhových cenných papierov sa účtuje o úrokovom výnose na farchu príslušného účtu, pričom sa tento úrokový výnos zaznamenáva na analytický účet k príslušnému účtu cenných papierov a v prospech účtu účtovej skupiny 66 – Finančné výnosy. O úrokovom výnose sa účtuje v priebehu doby, ktorá uplynie medzi nákupom cenného papiera a splatnosťou cenného papiera vo vecnej a časovej súvislosti.

(14) Úrokovým výnosom pri dlhových cenných papieroch sa rozumie

- a) pri dlhových cenných papieroch s úrokovou sadzbou výnos stanovený touto sadzbou,
- b) pri diskontovaných cenných papieroch rozdiel medzi menovitou hodnotou dlhopisu a obstarávacou cenou.

(15) Pri dlhových cenných papieroch držaných do doby splatnosti sa rozdiel medzi obstarávacou cenou bez kupónu a menovitou hodnotou účtuje vo vecnej a časovej súvislosti podľa charakteru buď na farchu účtu účtovej skupiny 56 alebo v prospech účtu účtovej skupiny 66 súvzťažne s účtom finančného majetku. Pri diskontovaných cenných papieroch držaných do doby splatnosti sa v prospech príslušného účtu v účtovej skupine 66 účtuje vo vecnej a časovej súvislosti rozdiel medzi ich obstarávacou cenou a menovitou hodnotou.

(16) Ak objektívne nie je možné určiť reálnu hodnotu cenného papiera alebo podielu alebo ak náklady na získanie informácie o ich reálnej hodnote prevýšia prínosy plynúce z týchto informácií, o reálnej hodnote sa neučtuje. Účtuje sa však o alikvotnom úrokovom výnose podľa odseku 14.

(17) O presunoch medzi jednotlivými skupinami cenných papierov sa účtuje, ak cenný papier určený na obchodovanie stratí charakter evidovaného cenného papiera a presunie sa do inej skupiny cenných papierov podľa nového zámeru účtovnej jednotky.

(18) Pri ocenení metódou vlastného imania sa postupuje tak, že podiel na základnom imaní, ktorý je pri obstaraní ocenený obstarávacou

cenou, sa pri ocenení ku dňu ustanovenému v § 24 ods. 1 písm. b) a c) zákona upravuje na hodnotu zodpovedajúcu miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka podiel na základnom imaní. Zmena v ocenení sa účtuje podľa odseku 12. Podiel na základnom imaní sa ocení nulou, ak hodnota zodpovedajúca miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní je rovná alebo menšia ako nula.

(19) V účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá je mikro účtovnou jednotkou, sa pri prvotnom účtovaní cenné papiere a podiely oceňujú obstarávacou cenou podľa odseku 1. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa v účtovníctve tejto účtovnej jednotky neučtuje podľa odsekov 8, 9, 11, 12 a 18.

(20) V účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá účtovala cenné papiere a podiely reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania, sa k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou, zostatok na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z preceňovania majetku a záväzkov odúčtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala jeho tvorba. Zmena reálnej hodnoty cenných papierov, ktorá sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtovala na vecne príslušné účty nákladov alebo výnosov, sa odúčtuje na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

(21) Na účte 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke sa účtujú cenné papiere a podiely priamo v dcérskej účtovnej jednotke podľa § 22 ods. 4 zákona.

(22) Na účte 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou sa účtujú cenné papiere a podiely na základnom imaní spoločnosti alebo družstva, v ktorých má účtovná jednotka podielovú účasť a cenné papiere a podiely v účtovnej jednotke so spoločným rozhodujúcim vplyvom.

(23) Na účte 066 – Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti sa účtujú dlhodobé pôžičky medzi prepojenými účtovnými jednotkami podľa odseku 3 písm. c), pôžičky voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodujúci vplyv podľa odseku 3 písm. d), pôžičky voči účtovnej jednotke, ktorá má v tejto účtovnej jednotke spoločný rozhodujúci vplyv podľa odseku 3 písm. d), pôžičky voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť a pôžičky voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke podielovú

účast. Vo veľkej účtovnej jednotke sa na osobitnom analytickom účte účtujú dlhodobé pôžičky medzi prepojenými účtovnými jednotkami podľa odseku 3 písm. c).

§ 15

Zásady pre členenie zmeniek a ich účtovanie

(1) O zmenke ako o cennom papieri sa účtuje v účtovných skupinách 06 a 25.

(2) O zmenke ako platobnom prostriedku sa v účtovníctve veriteľa účtuje na účte 312 – Zmenky na inkaso. Obstarávacou cenou zmenky je hodnota pohľadávky. Hodnota účtu 312 – Zmenky na inkaso sa zvyšuje o dosahovaný úrokový výnos. V účtovníctve dlžníka sa účtuje o tejto zmenke v prospech účtov 322 – Zmenky na úhradu alebo 478 – Dlhodobé zmenky na úhradu.

(3) Zmenky ako zabezpečovací prostriedok sa sledujú na podsúvahových účtoch.

(4) Pri predaji zmenky účtovanej na účte 312 – Zmenky na inkaso sa účtuje ako o postúpení pohľadávky.

(5) Pri eskonte zmenky bankou alebo pobočkou zahraničnej banky (ďalej len „banka“) sa zmenka prevedie na účte 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere v ocenení menovitou hodnotou. Do doby splatnosti eskontovanej zmenky zmenkovým dlžníkom o tomto záväzku sa účtuje v účtovníctve príjemcu úveru a o tomto záväzku sa účtuje v prospech účtu 232 – Eskontné úvery, a ak ide o záväzok dlhodobý, účtuje sa v prospech účtu 461 – Bankové úvery. Bankový úrok sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti do finančných nákladov.

(6) Ručenie voči neskorším majiteľom zmenky, ktoré vzniklo z dôvodu prevodu (indosamentu) zmenky, s výnimkou eskontu, sa sleduje na podsúvahových účtoch, a to od dňa prevodu do dňa vyinkasovania zmenky. V odôvodnených prípadoch sa na záväzky vyplývajúce z ručenia vytvára rezerva. Ručenie sa znižuje o splatené sumy pri čiastočnom splácaní.

§ 16

Zásady pre členenie derivátov a ich účtovanie

(1) Derivát¹⁵⁾ je finančný nástroj, ktorý spĺňa tieto podmienky:

- a) jeho reálna hodnota sa mení v závislosti od zmeny úrokovej miery, ceny cenného papiera, ceny komodity, kurzu cudzích mien, indexu finančného trhu, cenového indexu, od úverového hodnotenia (ratingu) alebo úverového indexu, alebo v závislosti od podobnej premennej,

- b) nevyžaduje začiatkové čisté investície alebo vyžaduje začiatkové čisté investície, ktoré sú nižšie ako by sa vyžadovalo pri iných druhoch finančných nástrojov, ktoré podobne reagujú na zmeny v úverových a trhových faktoroch,

- c) je dohodnutý a vyrovnaný k budúcemu dátumu, pričom doba od dohodnutia obchodu do jeho vyrovnania je dlhšia ako pri spotovej operácii.

(2) Finančným nástrojom je právny vzťah, na základe ktorého vzniká finančné aktívum jednej zmluvnej strany a finančný záväzok alebo kapitálový nástroj druhej zmluvnej strany.

(3) Kapitálovým nástrojom je zostatkový podiel na aktívach subjektu po odpočítaní všetkých jeho záväzkov napríklad akcie, obchodný podiel, podielový list.

(4) Zabezpečovacím nástrojom v účtovnej jednotke je derivát, ktorým sa zabezpečuje majetok alebo záväzky účtovnej jednotky (ďalej len „zabezpečovací derivát“) alebo iné finančné aktívum alebo finančný záväzok splňujúci požiadavky derivátu.

(5) Deriváty sa členia podľa účelu použitia na

- a) deriváty určené na obchodovanie,
- b) zabezpečovacie deriváty.

(6) Deriváty sa členia podľa druhu finančného nástroja na

- a) pevné termínové operácie, ktorými sú forwardy, futurity a swapy,
- b) opcie, z ktorých kupujúcemu plynie úžitok z priaznivého vývoja cien podkladových finančných nástrojov, ale ktoré pri nepriaznivom vývoji cien podkladových nástrojov negatívne neovplyvnia finančnú pozíciu kupujúceho.

(7) Deriváty sa z hľadiska podkladových finančných nástrojov členia na

- a) úrokové deriváty, ktorými sú deriváty s úrokovými nástrojmi,
- b) menové deriváty, ktorými sú deriváty s menovými nástrojmi,
- c) akciové deriváty, ktorými sú deriváty s akciovými nástrojmi,
- d) komoditné deriváty, ktorými sú deriváty s komoditnými nástrojmi,
- e) úverové deriváty, ktorými sú deriváty s úverovými nástrojmi.

(8) Ako úrokové deriváty sa účtujú finančné nástroje, ktoré sa skladajú z jedného alebo viacerých podkladových úrokových nástrojov, ktoré sú len v jednej mene, a ktorých reálna hodnota nie je ovplyvnená úrokovou mierou rizikového finančného nástroja inej účtovnej jednotky.

(9) Ako menové deriváty sa účtujú finančné nástroje, ktoré sa skladajú z jedného alebo viacerých podkladových menových nástrojov, ktoré sú aspoň v dvoch menách, a ktorých reálna hodnota nie je ovplyvnená úrokovou mierou rizikového finančného nástroja inej účtovnej jednotky.

(10) Ako akciové deriváty sa účtujú finančné nástroje, ktoré sa skladajú z jedného alebo viacerých podkladových úrokových nástrojov, ktoré sú len v jednej mene, a ktorých reálna hodnota nie je ovplyvnená úrokovou mierou rizikového finančného nástroja inej účtovnej jednotky.

(11) Ako komoditné deriváty sa účtujú finančné nástroje, ktoré sa skladajú z jedného alebo viacerých podkladových komoditných nástrojov, ktoré sú len v jednej mene a ktorých reálna hodnota nie je ovplyvnená úrokovou mierou rizikového finančného nástroja inej účtovnej jednotky.

(12) Ako úverové deriváty sa účtujú finančné nástroje, ktoré sa skladajú z dvoch alebo viacerých podkladových úrokových nástrojov, alebo tiež z jedného alebo viacerých podkladových akciových nástrojov alebo komoditných podkladových nástrojov a ktorého reálna hodnota je ovplyvnená úrokovou mierou rizikového finančného nástroja inej účtovnej jednotky. Vtedy sa účtuje

- úverový derivát ako poskytnutá záruka, keď účtovná jednotka ako subjekt preberajúci riziko je zaviazaná plniť za dlžníka, ak tento subjekt neplní svoje záväzky,
- úverový derivát ako prijatá záruka, ak účtovná jednotka dohodla úverový derivát na účely zabezpečenia finančného aktíva s tým, že ak neplní iný subjekt svoje záväzky, uhradí ich subjekt preberajúci riziko,
- prijatá záruka ako úverový derivát, ak ju účtovná jednotka nedohodla na účely zabezpečenia finančného aktíva.

(13) Za deriváty sa nepovažujú

- repo obchody,
- zmluvy o nákupe, prenájme alebo predaji hmotného majetku, nehmotného majetku, zásob okrem komodít, s ktorými sa obchoduje alebo môže obchodovať na sekundárnom trhu, napríklad poľnohospodárske produkty, nerastné produkty vrátane ropy, drahé kovy a energia, keď jedna zo zmluvných strán je oprávnená finančne sa vyrovnat; výnimka sa nevzťahuje na zmluvy o komoditách uzavreté na účely kúpy, predaja alebo používania komodity, pri ktorých sa

očakáva, že budú vyrovnané dodaním komodity,

- zmluvy o nadobudnutí vlastných akcií výmenou,
- poistné zmluvy alebo obvyklé zmluvy, ktoré vyžadujú úhradu v súvislosti s klimatickými, geologickými alebo inými fyzikálnymi faktormi.

(14) Zložený finančný derivát je zmluvne dohodnutý základný finančný nástroj s derivátom, ktorý ovplyvňuje peňažné toky alebo z iného hľadiska modifikuje vlastnosti základného finančného nástroja (ďalej len „vložený derivát“). Vložený derivát sa oddeľuje od základného finančného nástroja a účtuje sa o ňom, ak sú splnené súčasne tieto podmienky:

- ekonomické vlastnosti a riziká vloženého derivátu nie sú v úzkom vzťahu s ekonomickými vlastnosťami a rizikami základného finančného nástroja,
- základný finančný nástroj s rovnakými podmienkami ako vložený derivát by ako samostatný nástroj spĺňal definíciu derivátu,
- základný finančný nástroj nie je oceňovaný reálnou hodnotou alebo je oceňovaný reálnou hodnotou, ale zmeny z ocenenia sú ponechané na súvahovom účte.

(15) Ak ekonomické vlastnosti a riziká vloženého derivátu nie sú v úzkom vzťahu s ekonomickými vlastnosťami a rizikami základného finančného nástroja, vložený derivát sa účtuje od základného finančného nástroja oddelene, napríklad pri

- predajnej opcii a kúpnej opcii vložených do finančného nástroja, pričom predajná opcia je opcia, ktorá kupujúcemu dáva právo predat podkladový finančný nástroj za dohodnutú cenu k určitému termínu, pričom kúpna opcia je opcia, ktorá kupujúcemu dáva právo kúpiť podkladový finančný nástroj za cenu, za ktorú sa realizuje k určitému termínu,
- menovej opcii vloženej do úrokového nástroja,
- opcii na predĺženie splatnosti presahujúcej splatnosť úrokového základného finančného nástroja, ak pri splatnosti základného úrokového nástroja neexistuje korekcia na trhovú úrokovú mieru,
- deriváte, ktorým sa mení základný úrokový nástroj na nástroj s charakteristikami kapitálového finančného nástroja alebo komodity,
- deriváte, ktorý je vložený do úrokového nástroja, čím umožňuje konvertovať úrokový nástroj na finančný nástroj,
- kúpnej opcii alebo predajnej opcii na úrokový nástroj vydaný s veľkým diskontom alebo

prémii, okrem opcií s cenou, za ktorú sa realizuje a ktorá sa rovná obstarávacej cene úrokového nástroja zvýšenej alebo zníženej o úrokové výnosy alebo náklady,

- g) úverovom deriváte vloženého do základného finančného nástroja.

(16) Ak ekonomické vlastnosti a riziká vloženého derivátu sú v úzkom vzťahu s ekonomickými vlastnosťami a rizikami základného finančného nástroja, vložený derivát sa neúčtuje od základného finančného nástroja oddelene, napríklad pri

- a) úrokovom swape vloženom do úrokového finančného nástroja,
- b) úrokovej opcii vloženej do úrokového nástroja, ak je pri obstaraní opcia mimo peňazí; kúpna opcia je mimo peňazí, ak je spotová (okamžitá) cena nižšia ako cena, za ktorú sa opcia realizuje v čase splatnosti a predajná opcia je mimo peňazí ak je spotová cena vyššia ako cena, za ktorú sa opcia realizuje v čase splatnosti,
- c) menovom swape alebo forwarde vloženom do úrokového nástroja,
- d) opcií na predčasné splatenie základného finančného nástroja s cenou, za ktorú sa realizuje a ktorá za bežných okolností nepovedie k značným ziskom alebo stratám.

(17) Ak je úverový derivát, ktorý sa účtuje ako záruka, súčasťou vloženého finančného nástroja, napríklad dlhopis s vloženým úverovým derivátom, sleduje sa oddelene od základného finančného nástroja na podsúvahových účtoch ako záruka.

(18) Ako zabezpečovacie deriváty sa účtujú deriváty, ktoré spĺňajú súčasne tieto podmienky:

- a) zodpovedajú stratégii účtovnej jednotky v riadení rizík,
- b) zabezpečovací vzťah je od začiatku formálne zdokumentovaný, napríklad dokumentácia umožňuje identifikáciu zabezpečovaných nástrojov a zabezpečovacích nástrojov, vymedzenie rizika, prístup k zabezpečovaniu a preukázaniu efektívnosti zabezpečenia,
- c) zabezpečenie je efektívne, pričom za efektívne sa považuje, ak v priebehu zabezpečovacieho vzťahu budú zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích nástrojov zodpovedať zabezpečovanému riziku, prípadne celkové zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích nástrojov sú v rozpätí 80 % až 125 % zmien reálnych hodnôt zabezpečovaných nástrojov zodpovedajúcich zabezpečovanému riziku; pri efektívnosti zabezpečenia sa zisťuje, či zabezpečenie je efektívne na začiatku zabezpečenia a ďalej aspoň ku dňu zostavenia

riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky.

(19) Zabezpečovanými nástrojmi môžu byť

- a) aktíva vykázané v súvahe alebo záväzky, alebo ich časti,
- b) zmluvy, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch, zaväzujúce obidve strany a obsahujúce všetky významné náležitosti najmä množstvo, cenu, termín realizácie, sankcie,
- c) očakávané budúce obchody dosiaľ zmluvne nezabezpečené, ktorých uskutočnenie je pravdepodobné, napríklad podľa obchodného plánu účtovnej jednotky, množstva podobných obchodov v minulosti, finančnej schopnosti a prevádzkovej schopnosti účtovnej jednotky vykonať tento obchod, rozsahu strát, ktoré by mohli nastať pri neuskutočnení obchodu, možnosti použiť na rovnaké účely iný druh obchodu s podstatne rozdielnymi charakteristikami; identifikácia očakávaného budúceho obchodu v dokumentácii sa vykoná aj z hľadiska obdobia, v ktorom by sa obchod mal uskutočniť, pričom sa určí obdobie a zdokumentuje sa obdobie v priebehu ktorého sa uskutočnenie obchodu očakáva.

(20) Zabezpečované nástroje môžu mať charakter

- a) jednotlivého aktíva, záväzku alebo očakávaných budúcich obchodov,
- b) viacerých aktív, záväzkov alebo očakávaných budúcich obchodov s obdobnými charakteristikami, pri ktorých sa zabezpečuje proti rovnakému riziku.

(21) Ako o zabezpečovacom deriváte sa neúčtuje, ak

- a) uplynie doba platnosti zabezpečovacieho derivátu alebo je tento derivát predaný alebo uplatnený,
- b) zabezpečenie už nesplňa podmienky na zaradenie derivátu do zabezpečovacích derivátov,
- c) sa už nepredpokladá, že dôjde k plneniu zmluvy alebo k realizácii očakávaného budúceho obchodu.

(22) Deriváty sa sledujú na podsúvahových účtoch, účtujú sa na súvahových účtoch a výsledkových účtoch odo dňa dohodnutia obchodu do dňa posledného vyrovnania, ukončenia, uplatnenia práva, predaja alebo spätného nákupu. Dňom dohodnutia obchodu je deň uzavretia zmluvy.

(23) Pohľadávky a záväzky vykazované v súvahe sa na analytických účtoch členia podľa jednotlivých derivátov. Pri pevných termínových operáciách zmeny reálnej hodnoty sa účtujú

ako pohľadávka alebo záväzok na účte 373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií. Pri opciách zaplatená opčná prémia sa účtuje na účte 376 – Nakúpené opcie, prijatá opčná prémia na účte 377 – Predané opcie. Na týchto účtoch sa tiež účtuje o zmenách ich reálnych hodnôt.

(24) Ak je derivát klasifikovaný ako derivát na obchodovanie určený na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu, účtuje sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zmena reálnej hodnoty doložená údajmi z verejného trhu na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií so súvzťažným zápisom s účtami 373, 376, 377. Finančné vysporiadanie pri realizácii obchodu sa vykoná súvzťažne s účtami 373, 376 a 377.

(25) Zmena reálnej hodnoty derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtuje podľa povahy na ťarchu alebo v prospech účtu 373, 376, 377 so súvzťažným zápisom s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

(26) Ak bude uplatnená

- a) nakúpená kúpna opcia, opčná prémia vstupuje do obstarávacej ceny nadobudnutého majetku, okrem menovej opcie,
- b) predaná kúpna opcia, opčná prémia sa účtuje v prospech účtu 667 – Výnosy z derivátových operácií so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 377 – Predané opcie,
- c) nakúpená predajná opcia, opčná prémia sa účtuje na ťarchu účtu 567 – Náklady na derivátové operácie so súvzťažným zápisom v prospech účtu 376 – Nakúpené opcie,
- d) predaná predajná opcia, opčná prémia sa účtuje v prospech účtu 667 – Výnosy z derivátových operácií so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 377 – Predané opcie.

(27) Ak sa neuplatní

- a) nakúpená kúpna opcia, opčná prémia sa účtuje na ťarchu účtu 567 – Náklady na derivátové operácie so súvzťažným zápisom v prospech účtu 376 – Nakúpené opcie,
- b) nakúpená predajná opcia, opčná prémia sa účtuje na ťarchu účtu 567 – Náklady na derivátové operácie so súvzťažným zápisom v prospech účtu 376 – Nakúpené opcie,
- c) predaná kúpna opcia, opčná prémia sa účtuje v prospech účtu 667 – Výnosy z derivátových operácií so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 377 – Predané opcie,
- d) predaná predajná opcia, opčná prémia sa účtuje v prospech účtu 667 – Výnosy

z derivátových operácií so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 377 – Predané opcie.

(28) Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona. Na určenie reálnej hodnoty sa použije model oceňovania s preukázateľnými údajmi, napríklad referenčné výmenné kurzy určené a vyhlásené Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska, zverejnené úrokové sadzby medzibankového trhu, verejne dostupné ratingy ratingových agentúr. Ak sa nedá odborný odhad vypracovať, alebo ak sú náklady na získanie informácií o precenení neúmerne jeho významu, potom sa o reálnej hodnote neúčtuje, ak nie je zrejmé, že prišlo k zniednotneniu derivátu.

(29) Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov so súvzťažným zápisom na príslušný účet derivátu. Zmeny reálnej hodnoty zabezpečeného aktíva alebo záväzkov z dôvodu zabezpečeného rizika sa účtujú na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov so súvzťažným zápisom na príslušný účet aktív alebo záväzkov.

(30) Ku dňu ukončenia zabezpečenia sa precenenie na reálnu hodnotu zabezpečeného aktíva alebo záväzkov rozpustí na ťarchu alebo v prospech účtu aktív alebo záväzkového účtu so súvzťažným zápisom s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

(31) Ak bude zabezpečovaný majetok a záväzky a so zabezpečovacím derivátom sa obchoduje na verejnom trhu a zmeny reálnej hodnoty je možné doložiť údajmi z verejného trhu, alebo so zabezpečovacím derivátom sa neobchoduje na verejnom trhu, ale derivát bude vysporiadaný podľa uzavretej zmluvy najneskôr do konca nasledujúceho účtovného obdobia, následne sa na ťarchu príslušného účtu nákladov a v prospech príslušného účtu výnosov účtuje nielen o zmenách reálnych hodnôt zabezpečeného majetku a záväzkov, ale aj o zabezpečovacích derivátoch.

(32) V účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá je mikro účtovnou jednotkou, sa neúčtuje podľa odsekov 22 až 31. V účtovníctve tejto účtovnej jednotky sa o derivátoch účtuje takto:

- a) pri pevných termínových operáciách, pri ktorých nastáva iba finančné vyrovnanie bez podkladového finančného nástroja, sa v deň vysporiadania obchodu o pohľadávke účtuje na účte 378 – Iné pohľadávky so súvzťažným zápisom v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy alebo o záväzku

- na účte 379 – Iné záväzky so súvťažným zápisom na farchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady,
- b) pri pevných termínových operáciách s dodaním podkladového finančného nástroja sa v deň vysporiadania obchodu účtuje
1. o dodávanom podkladovom finančnom nástroji na vecne príslušnom účte majetku so súvťažným zápisom na účte 378 – Iné pohľadávky alebo
 2. odplata za dodanie podkladového finančného nástroja so súvťažným zápisom na účte 379 – Iné záväzky; rozdiel medzi dohodnutou cenou podkladového nástroja a účtovnou hodnotou podkladového nástroja sa účtuje na farchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady alebo v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy,
- c) pri opciách zaplatená opčná prémie sa účtuje na farchu účtu 378 – Iné pohľadávky a prijatá opčná prémie sa účtuje v prospech účtu 379 – Iné záväzky,
- d) pri opciách, ak bude uplatnená
1. nakúpená kúpna opcia, opčná prémie vstupuje do obstarávacej ceny nadobudnutého majetku, okrem menovej opcie,
 2. predaná kúpna opcia, opčná prémie sa účtuje v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy so súvťažným zápisom na farchu účtu 379 – Iné záväzky,
 3. nakúpená predajná opcia, opčná prémie sa účtuje na farchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady so súvťažným zápisom v prospech účtu 378 – Iné pohľadávky,
 4. predaná predajná opcia, opčná prémie sa účtuje v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy so súvťažným zápisom na farchu účtu 379 – Iné záväzky,
- e) pri opciách, ak sa neuplatní
1. nakúpená kúpna opcia, opčná prémie sa účtuje na farchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady so súvťažným zápisom v prospech účtu 378 – Iné pohľadávky,
 2. predaná kúpna opcia, opčná prémie sa účtuje v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy so súvťažným zápisom na farchu účtu 379 – Iné záväzky,
 3. nakúpená predajná opcia, opčná prémie sa účtuje na farchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady so súvťažným zápisom v prospech účtu 378 – Iné pohľadávky,

4. predaná predajná opcia, opčná prémie sa účtuje v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy so súvťažným zápisom na farchu účtu 379 – Iné záväzky.

(33) V účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá účtovala o derivátoch, sa k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa účtovná jednotka stala mikro účtovnou jednotkou, zostatok na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov odúčtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala jeho tvorba. Zostatok na účte 373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií, zostatok na účte 376 – Nakúpené opcie a zostatok na účte 377 – Predané opcie, na ktorých sa účtovala zmena reálnej hodnoty derivátov so súvťažným zápisom na vecne príslušné účty nákladov alebo výnosov sa odúčtuje na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

§ 17

Zásady pre členenie krátkodobého majetku a jeho účtovanie

(1) Krátkodobý majetok sa člení na

- a) zásoby,
 - b) krátkodobý finančný majetok,
 - c) krátkodobé pohľadávky.
- (2) Zásobami sú
- a) materiál,
 - b) nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, výrobky a zvieratá,
 - c) tovar.
- (3) Ako materiál sa účtujú najmä suroviny, pomocné látky a prevádzkové látky, náhradné dielce, obaly, hmotný majetok podľa § 13 ods. 7, pričom
- a) ako suroviny sa účtujú hmoty, ktoré pri výrobnom procese prechádzajú úplne alebo sčasti do výrobku a tvoria jeho podstatu,
 - b) ako pomocné látky sa účtujú hmoty, ktoré prechádzajú priamo do výrobku, netvoria však jeho podstatu, napríklad lak na výrobky,
 - c) ako prevádzkové látky sa účtujú hmoty, ktoré sú potrebné na prevádzku účtovnej jednotky ako celku, napríklad mazadlá, palivo, čistiace prostriedky,
 - d) ako náhradné dielce sa účtujú predmety určené na uvedenie hmotného majetku do pôvodného stavu alebo prevádzkyschopného stavu,
 - e) ako o obaloch sa účtuje, ak slúžia na ochranu a dopravu nakúpeného materiálu, tovaru a vlastných výrobkov; a ak nevratné obaly sa dodávajú zákazníkovi alebo odovzdávajú vo

vnútri účtovnej jednotky spolu s dodaným obsahom.

(4) O hnuiteľných veciach s dobou použiteľnosti najviac jeden rok sa účtuje bez ohľadu na obstarávaciu cenu ako o zásobách.

(5) O nedokončenej výrobe sa účtuje, ak ide o produkty, ktoré už prešli jednou alebo niekoľkými výrobnými operáciami a nie sú už materiálom, ale nie sú ešte hotovým výrobkom. Medzi nedokončenú výrobu sa zahrňajú tiež nedokončené výkony iných činností, pri ktorých nevznikajú hmotné produkty, napríklad služby súdnych exekútorov a architektov.

(6) O polotovaroch vlastnej výroby sa účtuje, ak ide o oddelene evidované produkty, ktoré ešte neprešli všetkými výrobnými stupňami a dokončia sa alebo skompletizujú do výrobkov v ďalšom výrobnom procese.

(7) O výrobkoch sa účtuje, ak ide o predmety vlastnej výroby určené na predaj mimo účtovnej jednotky alebo na spotrebu vo vnútri účtovnej jednotky.

(8) V zásobách sa účtujú najmä zvieratá, ktorými sú mladé chovné zvieratá, zvieratá vo výkrme, ryby, kožušinové zvieratá, včelstvá, krdle sliepok, kačíc, moriek, perličiek a husí na výkrm a psy.

(9) O tovare sa účtuje, ak sa nakupuje za účelom predaja, pričom nakúpený tovar sa zachováva v nezmenenej podobe, nepoužíva sa, neprenajímá a nevykonáva sa na ňom technické zhodnotenie. Tovarom sú aj výrobky vlastnej výroby, ktoré sa aktivovali (účtová skupina 62 – Aktivácia) a odovzdali do vlastných predajní účtovnej jednotky.

(10) Krátkodobým finančným majetkom sú

- a) peňažné hotovosti účtovnej jednotky, ekvivalenty peňažných hotovostí, napríklad cenniny, poukážky, šeky,
- b) účty v bankách,
- c) majetok účtovaný v účtovej skupine 25, a to vrátane odplatne nadobudnutej virtuálnej meny, virtuálnej meny nadobudnutej ťažbou ku dňu výmeny za iný majetok alebo službu a virtuálnej meny nadobudnutej výmenou za inú virtuálnu menu,
- d) komodity podľa § 25 ods. 1 písm. e) štvrtého bodu zákona,
- e) peniaze na ceste.

(11) Krátkodobý finančný majetok je likvidný, bezprostredne obchodovateľný majetok, pri ktorom predpokladaná držba je najviac jeden rok odo dňa uskučnenia účtovného prípadu.

(12) Krátkodobými pohľadávkami sú pohľadávky s dohodnutou dobou splatnosti najviac jeden rok.

§ 18

Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek

(1) Opravná položka sa tvorí na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak nastala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

(2) K cenným papierom a podielom, ktorých zmena reálnej hodnoty sa účtuje na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov okrem cenných papierov a podielov podľa § 14 ods. 12, sa tvorba a zúčtovanie opravnej položky účtuje takto:

- a) suma, ktorá tvorí kladný rozdiel medzi ocenením podľa § 25 ods. 1 zákona a reálnou hodnotou tohto majetku, sa účtuje na tarchu účtu 565 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 096 – Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku alebo účtu 291 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku; ak sa účtovala zmena reálnej hodnoty v prospech účtu 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, účtuje sa opačným účtovným zápisom ako jej tvorba,

- b) suma, ktorá tvorí kladný rozdiel medzi reálnou hodnotou tohto majetku a ocenením podľa § 25 ods. 1 zákona a je k tomuto majetku vytvorená opravná položka, sa

1. vo výške vytvorenej opravnej položky účtuje na tarchu účtu 096 – Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku alebo účtu 291 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 565 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku,
2. vo výške sumy tvoriacej rozdiel účtuje na tarchu účtu 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely alebo účtu 257 – Ostatné realizovateľné cenné papiere so súvzťažným zápisom v prospech účtu 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

(3) Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku, ktorého hodnota sa oceňuje metódou vlastného imania, sa účtuje, ak predpokladané budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako je hodnota tohto majetku

ocenená metódou vlastného imania. Opravná položka sa účtuje primerane postupom podľa odseku 2, pričom sa pri jej účtovaní posudzuje hodnota majetku ocenená metódou vlastného imania a hodnota majetku znížená o predpokladané nižšie ekonomické úžitky.

(4) Opravná položka k odpisovanému dlhodobému majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvorí, ak predpokladané budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako jeho ocenenie v účtovníctve, pričom ocenením v účtovníctve sa na tieto účely rozumie ocenenie po zohľadnení oprávok a už vytvorenej opravnej položky. Opravná položka k neodpisovanému dlhodobému majetku sa tvorí, ak predpokladané budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako jeho ocenenie v účtovníctve. Ocenením neodpisovaného dlhodobého majetku v účtovníctve sa rozumie ocenenie po zohľadnení už vytvorenej opravnej položky. Ak predpokladaná predajná cena dlhodobého majetku po odpočítaní nákladov na predaj je vyššia ako predpokladaná hodnota ďalšieho využitia tohto majetku účtovnou jednotkou, pri tvorbe opravnej položky sa zohľadňuje predpokladaná predajná cena znížená o náklady na predaj.

(5) Opravná položka k zásobám sa tvorí, ak je opodstatnené predpokladať, že budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve. Opravná položka sa vytvára podľa § 23 ods. 1.

(6) Opravná položka k finančnému majetku sa tvorí, ak predpokladané budúce ekonomické úžitky z tohto majetku sú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve, pričom ocenením v účtovníctve sa na tieto účely rozumie ocenenie po zohľadnení už vytvorenej opravnej položky.

(7) Opravná položka k pohľadávke sa tvorí najmä k pohľadávke, pri ktorej je opodstatnené predpokladať, že ju dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k spornej pohľadávke voči dlžníkovi, s ktorým sa vedie spor o jej uznanie.

(8) Opravná položka k dlhodobej pohľadávke a k dlhodobému finančnému majetku, ktorým sú pôžičky, ak je zostatková doba splatnosti tejto pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje hodnotu tejto pohľadávky a pôžičky na jej súčasnú hodnotu, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery.

(9) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje opodstatnenosť účtovania tvorby opravnej položky a trvania opodstatnenosti existencie a sumy už vytvorenej opravnej položky k majetku. Posudzuje sa potreba účtovania upravujúcich závierkových účtovných prípadov podľa § 2a ods. 1 písm. b),

napríklad v prípade vyhlásenia konkurzu alebo reštrukturalizácie¹⁶⁾ na niektorého z odberateľov, ktoré sa uskutočnilo po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktorým sa spravidla potvrdí, že znehodnotenie pohľadávok z obchodného styku existovalo už ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(10) Opravná položka nemá aktívny zostatok.

(11) Tvorba opravnej položky k dlhodobému nehmotnému majetku a k dlhodobému hmotnému majetku, k obstarávanému dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku a k poskytnutým preddavkom na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na farchu účtu 553 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému majetku so súvŕťažným zápisom v prospech vecne príslušného súvahového účtu opravných položiek v účtovej skupine 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku. Tvorba opravnej položky k zásobám, s výnimkou zásob vlastnej výroby, sa účtuje na farchu účtu 505 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám so súvŕťažným zápisom v prospech vecne príslušného súvahového účtu opravných položiek k zásobám v účtovej skupine 19 – Opravné položky k zásobám. Tvorba opravnej položky k zásobám vlastnej výroby sa účtuje na farchu vecne príslušného účtu účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob so súvŕťažným zápisom v prospech vecne príslušného súvahového účtu opravných položiek v účtovej skupine 19 – Opravné položky k zásobám. Tvorba opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku, ku krátkodobému finančnému majetku, k obstarávanému finančnému majetku a k poskytnutým preddavkom na finančný majetok sa účtuje na farchu účtu 565 – Tvorba a zúčtovanie opravnej položky k finančnému majetku so súvŕťažným zápisom v prospech vecne príslušného súvahového účtu opravných položiek k finančnému majetku v účtovej skupine 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku alebo 29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku, ak ide o krátkodobý finančný majetok. Tvorba opravnej položky k pohľadávke sa účtuje na farchu účtu 547 – Tvorba a zúčtovanie opravnej položky k pohľadávke so súvŕťažným zápisom v prospech účtu 391 – Opravné položky k pohľadávkam.

(12) Zúčtovanie opravnej položky sa účtuje z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva alebo z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku opodstatneného predpokladu trvania zníženia

hodnoty majetku. Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva, napríklad pri predaji, likvidácii, darovaní, škode, spotrebe a inkase pohľadávky, sa účtuje pred vyradením majetku z účtovníctva.

(13) Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva sa účtuje na ťarchu vecne príslušného súvahového účtu opravných položiek so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku a pri dlhodobom odpisovanom majetku v prospech vecne príslušného účtu oprávok k dlhodobému majetku.

(14) Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku opodstatneného predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku sa účtuje na ťarchu vecne príslušného súvahového účtu opravnej položky so súvzťažným zápisom v prospech účtu

- a) 553 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému majetku,
- b) 505 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám,
- c) 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob,
- d) 565 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku,
- e) 547 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohládkam.

(15) Ak sa pri inventarizácii záväzkov zistí, že ich suma je iná ako je ich suma v účtovníctve, nevytvárajú sa opravné položky, ale ich zvýšenie alebo zníženie sa účtuje priamo na účte záväzkov so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu nákladov alebo v prospech príslušného účtu výnosov, napríklad, ak nie je záväzok splatený alebo splácanýčas a podľa zmluvy vzniká povinnosť platiť úroky z omeškania alebo penále.

§ 19

Zásady pre tvorbu a použitie rezerv

(1) Rezerva sa tvorí na základe zásady opatrnosti na riziká a straty. Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej

povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka pri zohľadnení rizík a neistôt. Záväzok s určitým časovým vymedzením a určitou výškou sa neučtuje na účte rezerv, ale na príslušnom účte záväzku.

(2) Spôsob tvorby a používania rezerv sa uvádza vo vnútornom predpise účtovnej jednotky, pričom rezerva sa môže použiť len na účel, na ktorý bola vytvorená. Pri tvorbe rezerv podľa odseku 7 písm. s) sa môžu použiť poistno-matematické metódy a hodnota týchto rezerv sa upravuje na ich hodnotu v čase účtovania a vykazovania.

(3) Tvorba rezerv súvisiaca s obstaraním majetku, napríklad nevyfakturovaná dodávka materiálu, nevyfakturovaná dodávka dlhodobého majetku sa účtuje so súvzťažným zápisom na ťarchu príslušného účtu majetku a jej použitie so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu záväzkov, napríklad po obdržaní faktúry od dodávateľa.

(4) Zostatky rezerv sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia.

(5) Rezervy nemajú aktívny zostatok.

(6) Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa z dôvodu upravujúcich závierkových účtovných prípadov účtuje tvorba rezervy, alebo sa upraví jej výška.

(7) Rezervy sa vzťahujú na povinnosti vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z uzavretých zmlúv, z dobrovoľného rozhodnutia účtovnej jednotky splniť si povinnosť voči tretím stranám, napríklad ak na základe konania účtovnej jednotky v minulosti, zverejnenia pravidiel alebo oznámenia o uznaní zodpovednosti účtovnej jednotky tretia strana očakáva, že takáto povinnosť bude splnená. Rezervy sa vytvárajú na

- a) náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia,
- b) reklamácie a záručné opravy,
- c) odstránenie odpadov a obalov,
- d) rekultiváciu pozemkov,
- e) demoláciu budov,
- f) odstupné,
- g) nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho poistenia,
- h) odmeny členom dozornej rady a iných orgánov spoločnosti,
- i) nevyfakturované dodávky a služby,
- j) členské príspevky do zväzov, spolkov, komôr a podobne, ktoré sa týkajú vykazovateľného účtovného obdobia,
- k) bonusy, skontá, rabaty a podobne, ktoré sa týkajú výrobkov, tovaru a služieb

predaných pred ukončením vykazovaného účtovného obdobia,

- l) náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia,
- m) náklady na zostavenie daňového priznania za vykazované účtovné obdobie,
- n) pokuty a penále,
- o) finančné povinnosti vyplývajúce z ručenia a záruk,
- p) povinnosť spätného odkúpenia obalov,
- q) prebiehajúce a hroziace súdne spory,
- r) vyplácanie prémie a odmien,
- s) vyplácanie odchodného, vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách a iných plnení pre zamestnancov (zamestnanecké požitky),
- t) provízie obchodným zástupcom,
- u) na stratové zmluvy a nevýhodné zmluvy, ktorými sú zmluvy, pri ktorých náklady nevyhnutné na splnenie zmluvných povinností prevyšujú ekonomický úžitok, ktorý sa zo zmluvy očakáva,
- v) náklady na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu podľa § 41,
- w) vypustené emisie do ovzdušia,
- x) a iné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky.

(8) Tvorba rezervy na náklady sa účtuje na vecne príslušný nákladový účet, ku ktorému záväzok príslúcha. Ak ide o rezervu, ktorá sa týka viacerých nákladových druhov alebo na tento nákladový druh nie je ustanovený nákladový účet, tvorí sa rezerva na farchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť alebo účtu 568 – Ostatné náklady na finančnú činnosť. Použitie rezervy sa účtuje na farchu vecne príslušného účtu rezerv so súvťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Zrušenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy. Pri rezervách sa uplatňuje zásada správneho vyčíslenia konečného zostatku súvahového účtu rezerv a k tomu príslúchajúcich konečných stavov nákladov.

(9) Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a na vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvťažným zápisom v prospech súvahového účtu rezerv.

(10) Rezerva na stratu zo zákazkovej výroby podľa § 30 sa účtuje na farchu osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť so súvťažným zápisom v prospech účtu 316 – Čistá hodnota zákazky. Zrušenie rezervy na stratu zo

zákazkovej výroby sa účtuje na farchu účtu 316 – Čistá hodnota zákazky so súvťažným zápisom v prospech účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť.

§ 20

Odpisovanie dlhodobého majetku

(1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Zostatková hodnota sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

(2) Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania.

(3) Technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku sa odpíše takým spôsobom ako dlhodobý nehmotný majetok, ku ktorému sa vzťahuje.

(4) Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku, pričom sa predovšetkým zohľadňuje

- a) očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia,
- b) očakávané fyzické opotrebovanie majetku, ktoré závisí od bežných podmienok jeho využívania, ako je smennosť, plán opráv a údržby, starostlivosť o majetok v čase, keď sa nevyužíva,
- c) technické a morálne zastaranie,
- d) zákonné alebo iné obmedzenia na používanie majetku,
- e) rôzna doba použiteľnosti a rôzny priebeh opotrebovania jednotlivých oddeliteľných súčastí dlhodobého majetku podľa potrieb účtovnej jednotky.

(5) Podľa meniacich sa podmienok sa prehodnotí odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby odpisovania.

(6) Pri odpisovaní zvierat základného stáda a ťažných zvierat možno postupovať tak, že odpisy sa vyjadria podielom obstarávacej ceny zníženej o predpokladanú tržbu pri brakovaní (čítateľ) a predpokladaného počtu rokov v chove základného stáda (menovateľ). Ťažné zvieratá, dosťohové a plemenité kone sa odpisujú individuálne, ostatné zvieratá základného stáda možno odpisovať skupinovo.

(7) Ak sa odpisuje dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok, ktorý je v podielovom spoluvlastníctve, účtovné odpisy sa vykonávajú zo spoluvlastníckeho podielu každého spoluvlastníka.

(8) Účtovné odpisy sa účtujú v prospech účtu účtovej skupiny 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a účtovej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku a na farchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Spôsob zaokrúhľenia odpisov sa uvádza v odpisovom pláne.

(9) Dlhodobý hmotný majetok, ktorý bol obstaraný družstevnou bytovou výstavbou a neslúži podnikaniu, sa neodpisuje.

PODROBNOSTI O POSTUPOCH ÚČTOVANIA PRI OCEŇOVANÍ MAJETKU

§ 21

Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku

(1) Dlhodobý majetok a jeho technické zhodnotenie ocenené obstarávacou cenou, reálnou hodnotou alebo vlastnými nákladmi sa účtuje na príslušných účtoch majetku.

(2) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok novo zistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený ocenený reálnou hodnotou, účtuje sa so súvzťažným zápisom na účet 384 – Výnosy budúcich období a tieto sa rozpúšťajú rovnakým spôsobom ako dotácie podľa § 56 ods. 12. Ak ide o neodpisovaný dlhodobý hmotný majetok novo zistený pri inventarizácii ocenený reálnou hodnotou účtuje sa so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

(3) Ocenenie jednotlivého dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa zvýši o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako suma uvedená v osobitnom predpise¹¹⁾ a technické zhodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania. Náklady neprevyšujúce uvedenú sumu sa môžu účtovať ako

- a) technické zhodnotenie,
- b) služby, ak ide o dlhodobý nehmotný majetok,
- c) náklady na hospodársku činnosť, ak ide o dlhodobý hmotný majetok.

(4) Ak sa technické zhodnotenie podľa zmluvy bude odpisovať v účtovníctve nájomcu, ocenenie podľa odseku 3 sa nezvýši.

(5) O trvalom znížení hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného

majetku sa účtuje prostredníctvom odpisov, ak nejde o škodu.

(6) O znížení hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka podľa § 18 na účtoch účtovej skupiny 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku. Hodnota dlhodobého finančného majetku, ktorým sú pôžičky, ak sú neúročené alebo úročené nižšou úrokovou sadzbou ako je obvyklá úroková sadzba, sa upraví opravnou položkou na jej súčasnú hodnotu.

(7) Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou podľa § 25 ods. 1 písm. e) druhého bodu zákona sa ocení reálnou hodnotou podľa § 27 zákona. Pri účtovaní zámeny sa primerane postupuje ako pri účtovaní kúpy a predaja. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

§ 22

Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní zásob

(1) Úbytok zásob rovnakého druhu sa môže účtovať v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov, alebo spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob. Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

(2) Obstarávaciu cenu zásob je možné na analytických účtoch rozdeliť na cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s obstaraním alebo na vopred stanovenú cenu, za ktorú sa majetok obstará a odchýlky od skutočnej ceny, za ktorú sa majetok obstará a náklady súvisiace s obstaraním. Pri vyskladnení zásob sa tieto náklady alebo odchýlky rozpúšťajú spôsobom uvedeným vo vnútornom predpise účtovnej jednotky.

(3) Z vnútropodnikových služieb súvisiacich s obstaraním zásob nákupom a so spracovaním zásob, sa do obstarávacej ceny aktivuje len prepravné a vlastné náklady na spracovanie materiálu podľa § 43 ods. 2 a 4.

(4) Finančné náklady súvisiace s použitím cudzích zdrojov, napríklad úroky, môžu sa zahrnúť do vlastných nákladov len vtedy, ak patria do obdobia ich vytvárania.

(5) Vlastné náklady pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou sa ocenia buď vo svojej skutočnej výške, alebo vo výške vlastných nákladov podľa operatívnych (plánových) kalkúlácií. Takto určené náklady sú náklady určené v konkrétnych technických, technologických, ekonomických a organizačných podmienkach určených technikou prípravou výroby na uskutočňovanie výkonov, a preto sú takmer zhodné so skutočnými vlastnými nákladmi.

(6) Súčasťou ocenenia zásob sú zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Za zľavu z ceny sa nepovažuje nepeňažné dodanie iného druhu ako je prijatý tovar, výrobok alebo služba, ktorý sa účtuje podľa § 33 ods. 4 alebo podľa § 78 ods. 4.

(7) Zásoby nadobudnuté zámenou podľa § 25 ods. 1 písm. e) druhého bodu zákona sa ocenia reálnou hodnotou podľa § 27 zákona. Pri účtovaní zámeny sa primerane postupuje ako účtovaní kúpy a predaja. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutých zásob a účtovnou hodnotou odovzdaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok tohto majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

§ 23

Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní zásob ku dňu inventarizácie a pri uzavieraní účtovných kníh

(1) Ak sa pri inventarizácii zistí, že užitočná hodnota zásob nezodpovedá ich oceneniu v účtovníctve, prírastky hodnoty sa neučtujú a úbytky hodnoty sú predmetom analýzy a ak nie je zníženie hodnoty definitívne, vytvára sa opravná položka. Ak obstarávacía cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako budú ekonomické úžitky z ich predaja alebo použitia pre vlastné potreby účtovnej jednotky, napríklad v dôsledku nepotrebnosti, nadbytočnosti, poklesu ich predajnej ceny alebo v dôsledku toho, že sa zvýšili náklady potrebné na ich dokončenie, vytvára sa opravná položka k týmto zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistotu realizačnou hodnotou sa rozumie predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Ocenenie zásob po zohľadnení zníženia ich hodnoty nie je vyššie ako predpokladaná suma, ktorá by sa dosiahla ich predajom

alebo ich použitím pre vlastné potreby účtovnej jednotky. K surovinám a k pomocným látkam sa opravná položka vytvára, ak je pravdepodobné, že hotové výrobky, na výrobu ktorých budú tieto suroviny a pomocné látky použité, sa predajú so stratou.

(2) Nevyfakturované dodávky sa ocenia na príklad podľa uzatvorenej zmluvy, dodacieho listu alebo odhadom.

§ 24

Účtovanie kurzových rozdielov

(1) Na účtoch pohľadávok, záväzkov, dlhodobého finančného majetku a krátkodobého finančného majetku sa účtujú kurzové rozdiely vznikajúce v účtovníctve ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu z dôvodu inkasa pohľadávok, platby záväzkov a predaja dlhodobého finančného majetku a krátkodobého finančného majetku so súvťažným zápisom na tarchu účtu 563 – Kurzové straty alebo v prospech účtu 663 – Kurzové zisky. O kurzových rozdieloch sa účtuje ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu najmä z dôvodu postúpenia pohľadávky, vkladu pohľadávky do základného imania, vzájomného započítania pohľadávky.

(2) Kurzové rozdiely nevznikajú pri

- a) dlžníkovi pri zmene veriteľa a pri veriteľovi, ak za dlžníka prevzala plnenie iná osoba,
- b) splácaní peňažných vkladov od spoločníka do obchodných spoločností a družstiev; rozdiel sa účtuje ako pohľadávka alebo ako záväzok voči vkladateľovi.

(3) Kurz použitý pri vzniku účtovného prípadu, ktorým je poskytnutý preddavok alebo prijatý preddavok na účte 314 – Poskytnuté preddavky, 324 – Prijaté preddavky alebo účte 475 – Dlhodobé prijaté preddavky podľa § 24 zákona, sa použije aj na ostatné účtovné prípady súvisiace s týmto účtovným prípadom pri účtovaní na týchto účtoch, napríklad zúčtovanie preddavku. Rovnako sa postupuje pri účtovných prípadoch rovnakého charakteru účtovaných na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom. Kurz použitý pri vzniku účtovného prípadu, ktorým je náklad alebo výnos budúceho obdobia účtovaný na účte 381 – Náklady budúcich období alebo na účte 384 – Výnosy budúcich období, sa použije aj na ostatné účtovné prípady súvisiace s týmto účtovným prípadom, napríklad vznik nákladov alebo výnosov v budúcich účtovných obdobiach. Pri zmene záväzku na účte 326 – Nevyfakturované dodávky, ktorý sa ide zaúčtovať na iný účet záväzku alebo pri zmene pohľadávky účtovanej podľa § 48 ods. 3, ktorá sa ide zaúčtovať na iný účet pohľadávky, sa pri prepočte

cudzej meny na eurá uplatňuje rovnaký kurz ako bol použitý pri vzniku nevyfakturovanej dodávky alebo nevyfakturovanej pohľadávky.

(4) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa kurzový rozdiel z ocenenia majetku a záväzkov podľa § 4 ods. 7 zákona účtuje na farchu účtu 563 – Kurzové straty alebo v prospech účtu 663 – Kurzové zisky, s výnimkou prípadov podľa odsekov 5 a 6. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa kurzový rozdiel z ocenenia majetku a záväzkov účtovaných na účtoch časového rozlíšenia 385 – Príjmy budúcich období a 383 – Výdavky budúcich období, účtuje na farchu účtu 563 – Kurzové straty alebo v prospech účtu 663 – Kurzové zisky. Rovnako sa postupuje pri účtovaní kurzových rozdielov z opravných položiek a rezerv v cudzej mene.

(5) Kurzové rozdiely z majetku a záväzkov podľa § 27 ods. 1 zákona sú súčasťou ich ocenenia reálnou hodnotou. Účtujú sa takým istým spôsobom, ako sa účtujú zmeny reálnej hodnoty tohto majetku a záväzkov a to do výnosov alebo nákladov, alebo na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, napríklad pri cenných papieroch podľa § 14, pri derivátoch podľa § 16.

(6) Kurzové rozdiely pri podieloch na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, ocenených metódou vlastného imania podľa § 27 ods. 8 zákona sú súčasťou ocenenia metódou vlastného imania.

PODROBNOSTI O POSTUPOCH ÚČTOVANIA V OSOBITNÝCH ÚČTOVNÝCH PRÍPADOCH

§ 25

Účtovanie zmien základného imania a tvorby rezervného fondu a nedeliteľného fondu

(1) Otváracia súvaha zostavená ku dňu zápisu akciovej spoločnosti do obchodného registra obsahuje splatené vklady, pohľadávku vo výške nesplatených vkladov, základné imanie zapísané do obchodného registra, emisné ážio, rezervný fond a ďalšie skutočnosti uvedené v písomnostiach súvisiacich so založením a vznikom akciovej spoločnosti.

(2) Pri účtovaní základného imania účtovnej jednotky, ktorou je akciová spoločnosť, sa postupuje takto:

- a) na účte 411 – Základné imanie sa účtuje o zvyšovaní základného imania ku dňu zápisu do obchodného registra, na základe výpisu z obchodného registra,
- b) zvýšenie základného imania, ktoré ešte nebolo zapísané do obchodného registra, sa

účtuje v prospech účtu 419 – Zmeny základného imania a vyrovná sa preúčtovaním na účte 411 – Základné imanie, ku dňu zápisu do obchodného registra,

- c) na účte 411 – Základné imanie sa účtuje o znížení základného imania ku dňu zápisu do obchodného registra, na základe výpisu z obchodného registra,
- d) zníženie základného imania, ktoré ešte nebolo zapísané do obchodného registra sa účtuje na farchu účtu 419 – Zmeny základného imania a vyrovná sa preúčtovaním na účte 411 – Základné imanie, ku dňu zápisu do obchodného registra.

(3) V účtovnej jednotke, ktorá je akcionárom sa účtuje pohľadávka voči akciovej spoločnosti na vyplatenie likvidačného zostatku ku dňu schválenia návrhu na jeho rozdelenie na farchu účtu 378 – Iné pohľadávky so súvťažným zápisom v prospech účtu 665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku. Ak bude táto pohľadávka vysporiadaná nepeňažne, obstarávacou cenou takto nadobudnutého majetku je hodnota tejto pohľadávky. V účtovnej jednotke, ktorá je akcionárom, sa účtuje pohľadávka voči akciovej spoločnosti z dôvodu zníženia základného imania prerozdelením akcionárom v hodnote vkladu do základného imania, a to na farchu účtu 378 – Iné pohľadávky so súvťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu účtovnej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok.

(4) Pri účtovaní základného imania účtovnej jednotky, ktorou je spoločnosť s ručením obmedzeným, sa postupuje takto:

- a) na účtovanie o vzniku takejto účtovnej jednotky, o zvyšovaní a znížení základného imania sa vzťahujú odseky 1 a 2 primerane,
- b) vyrovnací podiel sa účtuje ako záväzok voči spoločníkovi v prospech vecne príslušného účtu podľa § 54 ods.1 a 3 so súvťažným zápisom na farchu účtu 252 – Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely; nepeňažná úhrada vyrovnacieho podielu sa účtuje súvťažne so zostatkovou hodnotou odpísaného dlhodobého majetku a obstarávacou cenou neodpísaného dlhodobého majetku alebo súvťažne s účtom iného majetku; ak vznikne rozdiel na účte záväzkov účtuje sa v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy.

(5) V účtovnej jednotke, ktorá je spoločníkom v spoločnosti s ručením obmedzeným sa účtuje pohľadávka voči spoločnosti s ručením obmedzeným na vyrovnací podiel na farchu účtu 378 – Iné pohľadávky so súvťažným zápisom v prospech účtu 665 – Výnosy z dlhodobého

finančného majetku. Ak bude táto pohľadávka vysporiadaná nepeňažne, obstarávacou cenou takto nadobudnutého majetku je výška tejto pohľadávky. V účtovnej jednotke, ktorá je spoločníkom v spoločnosti s ručením obmedzeným, sa účtuje pohľadávka voči spoločnosti s ručením obmedzeným z dôvodu zníženia základného imania prerozdelením spoločníkom v hodnote vkladu do základného imania, a to na farchu účtu 378 – Iné pohľadávky so súvťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu účtovnej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok.

(6) Pri účtovaní základného imania účtovnej jednotky, ktorou je družstvo sa postupuje takto:

- a) o zvyšovaní základného imania sa účtuje na účte 411 – Základné imanie pri prijatí nového člena, pri upísaní ďalších vkladov, ku ktorým sa zaviazali členovia družstva a ktoré nie sú určené na zvyšovanie zapisovaného základného imania do obchodného registra; pri zvyšovaní základného imania z účtovného zisku družstva na základe stanov alebo podľa rozhodnutia členskej schôdze,
- b) o znižovaní základného imania na účte 411 – Základné imanie sa účtuje
 1. vyrovnaní podiel člena družstva z vlastného imania družstva okrem nedeliteľného fondu a ďalších fondov, ak je použitie týchto fondov upravené v stanovách,
 2. úhrada straty, ak družstvo nemá v stanovách upravenú uhradzovaciu povinnosť členov alebo, ak stanovky neupravujú úhradu straty inak,
 3. zníženie už upísaných členských vkladov,
- c) o znižovaní základného imania sa neúčtuje pri prehode členských práv, alebo ak sa dedič stane členom družstva,
- d) o zvyšovaní alebo znižovaní nezapisovaného základného imania družstva sa môže účtovať v prospech alebo na farchu účtu 411 bez účtovania na účte 419,
- e) na účtovanie o vyrovnanom podiele sa primerane vzťahuje odsek 4.

(7) Na účtovanie základného imania v účtovnej jednotke, ktorou je komanditná spoločnosť sa primerane vzťahuje odsek 4.

(8) Tvorba rezervného fondu pri vzniku obchodnej spoločnosti sa účtuje na farchu účtu 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie so súvťažným zápisom v prospech účtu 417 – Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov. Tvorba rezervného fondu z účtovného zisku sa účtuje na farchu účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní alebo 428 – Nerozdelaný

zisk minulých rokov so súvťažným zápisom v prospech účtu 421 – Zákonný rezervný fond. V účtovníctve spoločníka sa účtuje pri vzniku obchodnej spoločnosti suma tvoriaca rezervný fond na farchu účtovnej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok so súvťažným zápisom v prospech účtu 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov.

(9) Pri vzniku družstva sa tvorba nedeliteľného fondu účtuje na farchu účtu 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie so súvťažným zápisom v prospech účtu 418 – Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov. Tvorba nedeliteľného fondu z účtovného zisku sa účtuje na farchu účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní alebo 428 – Nerozdelaný zisk minulých rokov so súvťažným zápisom v prospech účtu 422 – Nedeliteľný fond. V účtovníctve člena družstva sa účtuje pri vzniku družstva suma tvoriaca nedeliteľný fond na farchu účtu 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok so súvťažným zápisom v prospech účtu 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov.

§ 26

Účtovanie pri premene

(1) Pri premene sa v účtovníctve premenou zanikajúcej účtovnej jednotky alebo odštiepením rozdeľovanej účtovnej jednotky, ak právny nástupcom sa stáva účtovná jednotka, ku dňu predchádzajúcemu rozhodnému dňu rozdiely vzniknuté medzi reálnou hodnotou majetku a záväzkov podľa § 27 ods. 1 písm. c) zákona a účtovnou hodnotou majetku a záväzkov účtujú

- a) na účet opravných položiek podľa § 18, ak je reálna hodnota majetku nižšia ako účtovná hodnota tohto majetku, pričom pri ich účtovaní sa odhadujú ekonomické úžitky z majetku v účtovnej jednotke, ktorá sa stane nástupníckou účtovnou jednotkou, okrem majetku oceneného reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 písm. a) až d) zákona, ak nenastalo zníženie hodnoty majetku podľa § 18,
- b) na účet rezerv; tvorba a zrušenie rezerv sa účtuje podľa § 19 a zohľadňuje sa tvorba rezerv v nástupníckej účtovnej jednotke,
- c) výsledkovo alebo na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, ak ide o majetok a záväzky podľa § 14 a 16, pri ktorých sa účtuje zmena reálnej hodnoty z dôvodu zostavenia účtovnej závierky,
- d) v ostatných prípadoch neuvedených v písmenách a) až c) na účet 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí

a rozdelení; pred účtovaním oceňovacieho rozdielu sa zúčtuje opravná položka podľa § 18 ods. 14.

(2) V účtovníctve sa účtovnou hodnotou podľa odseku 1 rozumie hodnota majetku po zohľadnení odpisov vytvorených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ocenenie metódou vlastného imania pri cenných papieroch a podieloch oceňovaných metódou vlastného imania ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo hodnota majetku po zohľadnení opravných položiek vytvorených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie a rezerv vytvorených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(3) V otvárací súvaha nástupníckej účtovnej jednotky sa oceňujú majetok a záväzky podľa § 25 ods. 1 písm. f) zákona v účtovníctve premenou zanikajúcej právnickej osoby alebo odstúpením rozdeľovanej právnickej osoby alebo podľa § 25 ods. 2 zákona. Pri preмене sa preberajú konečné stavy účtov nástupníckej účtovnej jednotky, ktorá nie je novovzniknutou účtovnou jednotkou, podľa § 17 ods. 6 zákona.

(4) Zostatok účtu 416 – Oceňovacie rozdiely z prečenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení vzniknutý podľa odseku 1 písm. d), sa v otvárací súvaha nástupníckej účtovnej jednotky vykazuje na účtoch účtovej skupiny 41 – Základné imanie a kapitálové fondy a účtovej skupiny 42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia, a to v súlade s projektom premeny.^{16a)}

(5) V otvárací súvaha nástupníckej účtovnej jednotky sa vzniknuté rozdiely z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov vrátane rezerv a účtov časového rozlíšenia medzi účtovnými jednotkami zúčastnenými na splynutí^{16b)} a rozštiepení splynutím^{16c)} vykazujú na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov. Pri odstúpení splynutím^{16d)} sa v otvárací súvaha nástupníckej účtovnej jednotky vzniknuté rozdiely z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov vrátane rezerv a účtov časového rozlíšenia medzi účtovnými jednotkami zúčastnenými na odstúpení splynutím, ktoré prechádzajú na nástupnícku účtovnú jednotku, vykazujú na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov. Pri zlúčení^{16e)} a rozštiepení zlúčením^{16f)} sa vzájomné pohľadávky a záväzky vrátane rezerv a účtov časového rozlíšenia medzi účtovnými jednotkami zúčastnenými na zlúčení a rozštiepení zlúčením vylúčia po zlúčení a rozštiepení zlúčením,

a vzniknuté rozdiely z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov vrátane účtov časového rozlíšenia a rezerv, sa účtujú na príslušné účty nákladov alebo výnosov v účtovníctve nástupníckej účtovnej jednotky. Pri odstúpení zlúčením^{16g)} sa vzájomné pohľadávky a záväzky vrátane rezerv a účtov časového rozlíšenia medzi účtovnými jednotkami zúčastnenými na odstúpení zlúčením, ktoré prechádzajú na nástupnícku účtovnú jednotku, vylúčia po odstúpení zlúčením, a vzniknuté rozdiely z dôvodu vylúčenia vzájomných pohľadávok a záväzkov vrátane účtov časového rozlíšenia a rezerv, sa účtujú na príslušné účty nákladov alebo výnosov v účtovníctve nástupníckej účtovnej jednotky.

(6) V otvárací súvaha nástupníckej účtovnej jednotky sa vykazujú majetok, záväzky a vlastné imanie jednotlivých účtovných jednotiek zúčastnených na premene, ak zúčastnená účtovná jednotka nemá podiel¹⁸⁾ v inej zúčastnenej účtovnej jednotke. Ak jedna zúčastnená účtovná jednotka má podiel v inej zúčastnenej účtovnej jednotke, vykazujú sa hodnoty v otvárací súvaha nástupníckej účtovnej jednotky po vylúčení podielov, ktoré sa účtujú na účtoch účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok a hodnoty vlastného imania pripadajúceho na tieto podiely. Hodnota goodwillu alebo záporného goodwillu sa vykazuje podľa § 37 ods. 8 až 11.

(7) Ak podľa osobitného predpisu¹⁹⁾ vznikajú pri zlúčení, rozštiepení zlúčením alebo odstúpení zlúčením vlastné akcie alebo vlastné obchodné podiely, v otvárací súvaha sa vykazuje

- a) majetok, záväzky a vlastné imanie nástupníckej účtovnej jednotky,
- b) majetok, záväzky a vlastné imanie zanikajúcej právnickej osoby alebo majetok, záväzky a vlastné imanie odstúpením rozdeľovanej právnickej osoby, ktoré prechádzajú na nástupnícku účtovnú jednotku, a to vrátane vlastných akcií alebo vlastných obchodných podielov,
- c) goodwill alebo záporný goodwill, ktorého suma sa vypočíta ako rozdiel medzi hodnotou finančnej investície tvoriacej podiel¹⁸⁾ v nástupníckej účtovnej jednotke a hodnotou vlastného imania nástupníckej účtovnej jednotky pripadajúcou na tento podiel,
- d) v hodnote goodwillu alebo záporného goodwillu suma na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Nerozdelená strata minulých rokov.

(8) V otvárací súvaha nástupníckej účtovnej jednotky sa majetok a záväzky, ktoré sa preberajú od zahraničnej právnickej osoby

v ocenení podľa § 25 ods. 2 zákona, vykazujú prepočítané podľa § 24 ods. 2 písm. c) zákona.

(9) V nástupníckej účtovnej jednotke, ktorá v otváracjej súvahe vykázala vlastné akcie alebo vlastné obchodné podiely a účtuje zánik vlastných akcií alebo obchodných podielov z dôvodu zníženia základného imania, sa rozdiel medzi účtovnou hodnotou vlastných akcií alebo vlastných obchodných podielov a menovitou hodnotou zníženého základného imania účtuje podľa charakteru na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

§ 27

Účtovanie predaja podniku

(1) Pri predaji podniku alebo jeho časti sa v účtovníctve predávajúceho, účtuje predávaný majetok podniku alebo jeho časti na farchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť a záväzky v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Predajná cena sa účtuje na farchu účtu 371 – Pohľadávky z predaja podniku a v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Rozdiel účtov 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť a 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti vyjadruje zisk alebo stratu z predaja podniku.

(2) V účtovníctve kupujúceho sa účtuje kúpaný majetok podniku alebo jeho časti na farchu príslušných účtov majetku a prevzaté záväzky v prospech príslušných účtov záväzkov. Kúpna cena sa účtuje v prospech účtu 372 – Záväzky z kúpy podniku.

§ 27a

Účtovanie nepeňažných vkladov a nepeňažných príspevkov

(1) Pri nepeňažnom vklade, ktorým je podnik alebo časť podniku (ďalej len „vklad podniku“), sa v účtovníctve prijímateľa vkladu podniku účtujú prijímané jednotlivé zložky majetku a záväzkov tvoriace vklad podniku na vecne príslušné účty v ocenení podľa § 27 ods. 2 zákona. Identifikovaný a spoľahlivo oceneniteľný dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou vkladateľa sa u prijímateľa vkladu podniku účtuje na príslušný účet dlhodobého nehmotného majetku.

(2) V účtovníctve prijímateľa vkladu podniku sa účtuje goodwill alebo záporný goodwill ako rozdiel medzi reálnou hodnotou jednotlivých zložiek majetku a záväzkov a hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka^{19aa)} (ďalej len „uznaná hodnota vkladu“). Pri výpočte tohto rozdielu sa k uznanej hodnote vkladu pripočíta aj hodnota splateného

príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, pridel do rezervného fondu alebo emisného ážia (ďalej len „iné príspevky“), ak sú dohodnuté v spoločenskej zmluve, zakladateľskej zmluve alebo zakladateľskej listine (ďalej len „príslušná zmluva“). V účtovníctve prijímateľa vkladu podniku sa v deň splatenia podľa § 2 ods. 3 účtuje príspevok do kapitálového fondu z príspevkov na farchu účtu 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie a v prospech účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy.

(3) V účtovníctve vkladateľa vkladu podniku sa vyradia z účtovníctva jednotlivé zložky majetku a záväzkov v účtovnej hodnote so súvťažným zápisom na účet 367 – Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov. Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jej zvýšením o iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve a účtovnou hodnotou vkladných jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, sa účtuje podľa charakteru na farchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady alebo v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy. O finančnej investícii z dôvodu vkladu podniku sa účtuje na príslušný účet finančnej investície podľa § 14 ods. 7, 21 a 22 a na účet 367 – Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov. Na tomto príslušnom účte finančnej investície sa účtujú aj iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, pričom na tomto účte finančnej investície sa vytvárajú analytické účty aj podľa jednotlivých súčastí tvoriacich iné príspevky.

(4) V účtovníctve vkladateľa sa pri splácaní nepeňažného vkladu, ktorým nieje vklad podniku (jednotlivý majetok), postupuje primerane podľa odseku 3. Vyradený majetok sa účtuje v účtovnej hodnote so súvťažným zápisom na účet 367 – Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov. Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jej zvýšením o iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve a účtovnou hodnotou vkladného majetku, sa účtuje podľa charakteru na farchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady alebo v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy.

(5) O finančnej investícii z dôvodu nepeňažného vkladu, ktorým nie je vklad podniku, sa účtuje na príslušnom účte finančnej investície podľa § 14 ods. 7, 21 a 22 a súvťažne s účtom 367 – Záväzky z upísaných a nesplatených cenných papierov a vkladov. Na tomto účte finančnej investície sa účtujú aj iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, pričom na tomto účte finančnej investície sa vytvárajú analytické účty aj podľa jednotlivých súčastí tvoriacich iné príspevky.

(6) V účtovníctve prijímateľa nepeňažného vkladu, ktorým nieje vklad podniku, sa účtuje o jednotlivom prijatom majetku na vecne príslušnom účte majetku v uznannej hodnote vkladu uvedenej v príslušnej zmluve. Ako súčasť oceňovania prijatého majetku sa účtujú aj iné príspevky, ak sú dohodnuté v príslušnej zmluve, pričom hodnota majetku je určená podľa osobitného predpisu.^{19aa)} V účtovníctve prijímateľa nepeňažného vkladu, ktorým nieje vklad podniku, sa účtuje príspevok do kapitálového fondu z príspevkov v deň jeho splatenia podľa § 2 ods. 3 na farchu účtu 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie a v prospech účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy.

§ 27b Účtovanie kapitálového fondu z príspevkov

(1) V účtovníctve obchodnej spoločnosti, ktorá prijala splatený príspevok do kapitálového fondu z príspevkov, sa účtuje v hodnote uvedenej v príslušnej zmluve na farchu účtu 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie a v prospech účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy. Na účely účtovania splateného príspevku sa vytvárajú analytické účty k účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy podľa jednotlivých akcionárov alebo spoločníkov.

(2) Nepeňažné splatenie príspevku do kapitálového fondu z príspevkov sa účtuje v hodnote uvedenej v príslušnej zmluve na vecne príslušnom majetkovom účte a v prospech účtu 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie. Vytvorenie kapitálového fondu z príspevkov, ktoré sa účtuje ako súčasť vkladu podniku alebo ako súčasť nepeňažného vkladu, ktorým nieje podnik, sa v účtovníctve prijímateľa nepeňažného vkladu účtuje podľa § 27a.

(3) V účtovníctve akcionára alebo spoločníka sa splatený príspevok do kapitálového fondu z príspevkov účtuje v uznannej hodnote dohodnutej v príslušnej zmluve v prospech účtu 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov, a podľa vplyvu akcionára alebo spoločníka sa účtuje podľa § 14 ods. 7, 21 a 22 na vecne príslušnom účte finančnej investície. Pri nepeňažnom splatení príspevku do kapitálového fondu z príspevkov sa rozdiel medzi uznanou hodnotou majetku uvedenou v príslušnej zmluve a účtovnou hodnotou majetku účtuje podľa charakteru na farchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady alebo v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy. Pri nepeňažnom splatení príspevku do kapitálového fondu z príspevkov, ktorý je súčasťou vkladu podniku

alebo nepeňažným vkladom, ktorým nie je podnik, sa účtuje podľa § 27a.

(4) Použitie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na prerozdelenie medzi akcionárov alebo spoločníkov sa v účtovníctve obchodnej spoločnosti účtuje na základe rozhodnutia valného zhromaždenia na farchu účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy a v prospech vecne príslušného účtu záväzku podľa § 54 ods. 1 a 3.

(5) Použitie splateného príspevku do kapitálového fondu z príspevkov na prerozdelenie medzi akcionárov alebo spoločníkov sa v účtovníctve akcionára alebo spoločníka účtuje na základe rozhodnutia valného zhromaždenia na vecne príslušný účet finančnej investície a na farchu účtu 378 – Iné pohľadávky. Suma z prerozdelenia, ktorá prevyšuje hodnotu na vecne príslušnom účte finančnej investície, sa účtuje v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy.

§ 28 Účtovanie pri zrušení obchodných spoločností, družstiev alebo štátnych podnikov s likvidáciou

(1) Ku dňu skončenia likvidácie obchodných spoločností alebo družstiev sa zostaví mimoriadna účtovná závierka, ktorá obsahuje vyčíslenie záväzku z dôvodu splatnej dane z príjmov. Na účely zabezpečenia vedenia účtovníctva do dňa zániku účtovnej jednotky sa otvoria účty majetku a záväzkov a účtuje sa o vysporiadaní daňovej povinnosti a vyplatení podielu spoločníkov na likvidačnom zostatku.

(2) Na účtovanie o zrušení štátneho podniku s likvidáciou sa primerane vzťahuje odsek 1.

§ 29 Účtovanie v konkurze a v reštrukturalizácii

(1) Pri uzavieraní účtovných kníh z dôvodu konkurzu¹⁶⁾ podľa § 16 ods. 4 písm. d) zákona sa zostatky tých účtov časového rozlíšenia, rezerv a opravných položiek, ktoré konkurzom stratili opodstatnenosť preúčtujú na účty pohľadávok a záväzkov, alebo na účty nákladov a výnosov podľa vecnej povahy.

(2) V účtovníctve dlžníka sa účtuje

a) na základe potvrdenia reštrukturalizačného plánu súdom^{16a)}

1. úprava výšky záväzku; zníženie výšky záväzku sa účtuje v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti,
2. záväzok, ktorý nie je zaúčtovaný v účtovníctve, ale preukázateľne existuje na

základe schváleného zoznamu pohľadávok, v prospech vecne príslušného účtu záväzkov so súvzťažným zápisom na tarchu účtu 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na tarchu účtu 429 – Neuhradená strata minulých rokov,

- b) vydanie akcií alebo iných majetkových účastí^{1(6aa)} na účel výmeny za pohľadávku na tarchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť, ak sa zvyšuje suma zaúčtovaného záväzku,
- c) uspokojenie pôvodnej pohľadávky veriteľa zo zisku alebo iných vlastných zdrojov dlžníka^{1(6ab)} po splnení reštrukturalizačného plánu na tarchu vecne príslušných účtov účtovej skupiny 41 – Základné imanie a kapitálové fondy, 42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia a účtovej skupiny 43 – Výsledok hospodárenia a v prospech účtu 325 – Ostatné záväzky z hospodárskej činnosti.

(3) Možnosť uspokojenia pôvodnej pohľadávky veriteľa z vytvoreného zisku alebo iných vlastných zdrojov sa u dlžníka uvádza ako podmienený záväzok v poznámkach účtovej závierky.

(4) V účtovníctve veriteľa sa

- a) na riziko nezaplatenia pohľadávky dlžníkom v reštrukturalizácii účtuje opravná položka podľa § 18,
- b) uspokojenie pôvodnej pohľadávky výdaním akcií alebo iných majetkových účastí^{1(6aa)} počas plnenia reštrukturalizačného plánu účtuje na tarchu účtu účtovej skupiny 06.

(5) V účtovníctve veriteľa sa po splnení reštrukturalizačného plánu dlžníkom účtuje

- a) odpis neuspokojenej hodnoty pohľadávky z účtovníctva a zúčtuje sa opravná položka k pohľadávke,
- b) uspokojenie pôvodnej hodnoty pohľadávky z vytvoreného zisku alebo iných vlastných zdrojov^{1(6ab)} na tarchu účtu 315 – Ostatné pohľadávky z hospodárskej činnosti a v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

(6) Možnosť uspokojenia pôvodnej pohľadávky z vytvoreného zisku alebo iných vlastných zdrojov dlžníka sa u veriteľa uvádza ako podmienený majetok v poznámkach účtovej závierky.

(7) Pri uplatnení pohľadávky podľa osobitného predpisu^{1(6ac)} sa táto pohľadávka účtuje v súlade so zmluvou o postúpení pohľadávky.

§ 30

Účtovanie zákazkovej výroby

(1) Na účely účtovania zákazkovej výroby u zhotoviteľa sa rozumie

- a) zákazkovou výrobou zákazka vznikajúca na základe zmluvy medzi zhotoviteľom a objednávateľom osobitne dohodnutá na zhotovenie majetku alebo kombinácie majetkov, ktoré spolu súvisia alebo sú navzájom závislé vzhľadom na ich dizajn, technológiu, funkciu, účel alebo použitie, pri ktorej objednávateľ určuje hlavné konštrukčné prvky alebo architektonicko-stavebné riešenie, a preto nejde o štandardizovanú výrobu; zákazkovou výrobou sa okrem zhotovenia majetku alebo kombinácie majetkov rozumie aj

1. zmluva na poskytovanie služieb, ktoré priamo súvisia so zhotovením majetku alebo kombinácie majetkov, napríklad služby manažérov projektu alebo architektov,
2. zmluva na likvidáciu majetku, obnovu prostredia alebo rekultiváciu životného prostredia po likvidácii majetku, ku ktorému sa táto likvidácia, obnova alebo rekultivácia viaže,

- b) zmluvnými výnosmi zákazkovej výroby odhadované výnosy zo zákazkovej výroby dohodnuté v zmluve a zvyčajne stanovené na základe fixnej ceny alebo stanovené ako súčet nákladov na realizáciu zákazkovej výroby a marže, odsúhlasenej odchýlky pôvodne stanovených výnosov, iného nároku zo zákazkovej výroby a stimulačného doplatku,

- c) fixnou cenou cena pevne stanovená za zákazkovú výrobu ako celok alebo za jednotku výkonu, ktorá sa zvyšuje alebo znižuje podľa dodatočne dohodnutej zmeny jednej alebo viacerých špecifikácií zákazkovej výroby alebo z dôvodu sankcií,

- d) súčtom nákladov na realizáciu zákazkovej výroby a marže cena, pri ktorej má zhotoviteľ nárok na oprávnené náklady alebo inak vymedzené náklady a maržu stanovenú ako percentuálnu časť týchto nákladov alebo ako pevný poplatok,

- e) odchýlkou zmena dohodnutej ceny z dôvodu pokynu objednávateľa na zmenu v rozsahu vykonania prác, ktoré ovplyvňujú zmluvné výnosy, a je pravdepodobné schválenie rozsahu a sumy odchýlky objednávateľom, pričom suma zmluvných výnosov sa dá spoľahlivo oceniť,

- f) iným nárokom zo zákazkovej výroby suma požadovaná ako náhrada za vzniknuté náklady nezahnuté do zmluvnej ceny, ak je pravdepodobné, že objednávateľ nárok uzná, pričom uznaná suma objednávateľom sa dá spoľahlivo stanoviť,
- g) stimulačným doplatkom dodatočná suma zaplatená objednávateľom alebo v jeho mene zhotoviteľovi, ak sú dosiahnuté alebo prekročené stanovené parametre výkonov tvoriacich predmet zákazkovej výroby a je pravdepodobné ich splnenie alebo prekročenie, pričom suma stimulačného doplatku sa dá spoľahlivo stanoviť,
- h) zmluvnými nákladmi sú predpokladané náklady, ktoré sa dajú priradiť k zákazkovej výrobe odo dňa zabezpečenia zmluvy až po jej úplné splnenie, pričom sa delia na priame náklady na zákazkovú výrobu, nepriame náklady, ktoré sa vo všeobecnosti dajú priradiť k zákazkovej výrobe a ostatné náklady, ktoré možno požadovať na preplatenie od objednávateľa na základe podmienok zmluvy,
- i) priamymi nákladmi náklady priamo sa vzťahujúce na zákazkovú výrobu, ktoré boli zákazkovou výrobou vyvolané v rozsahu, v akom sa vzťahujú k jej realizácii, predovšetkým náklady na spotrebovaný materiál, prácu, odpisy dlhodobého majetku, na nájom strojov a zariadení, na dizajn a technickú pomoc, úroky z úverov, odhadované náklady na odstraňovanie väd a záručnú opravu; tieto náklady môžu byť znížené o výnosy, ktoré nie sú zahrnuté do zmluvných výnosov, napríklad výnosy z nadbytočného materiálu,
- j) nepriamymi nákladmi náklady, ktoré súvisia so všeobecnými činnosťami spojenými so zákazkovou výrobou a dajú sa priradiť k zákazkovej výrobe, napríklad náklady na poisťenie, náklady na dizajn a technickú pomoc, režijné náklady a ostatné nepriame náklady, pričom tieto náklady sa priradujú pomocou metód, ktoré sú systematické, racionálne vyjadrujú vzťah medzi týmito nákladmi a zákazkovou výrobou a sú aplikované rovnakým spôsobom na všetky náklady, ktoré majú podobný charakter,
- k) ostatnými nákladmi, ktoré možno požadovať na preplatenie od objednávateľa náklady neuvedené v písmenách i) a j), ale sú dohodnuté v zmluvných podmienkach, napríklad niektoré náklady na všeobecnú administratívu, náklady na vývoj,
- l) nákladmi, ktoré sa nedajú priradiť ku zákazkovej výrobe náklady, ktoré nesúvisia so zákazkovou výrobou alebo nemôžu byť priradené k zákazkovej výrobe, napríklad ostatné náklady, ktorých preplatenie nie je v zmluve dohodnuté, odbytové náklady, odpisy nečinných strojov a zariadení, ktoré sa nepoužívajú pri konkrétnej zákazkovej výrobe,
- m) nákladmi na zabezpečenie zmluvy náklady samostatne identifikovateľné a spoľahlivo oceniteľné na zabezpečenie zmluvy, ak je dostatočne pravdepodobné podpísanie zmluvy.
- (2) V účtovníctve zhotoviteľa sa ako jedna zákazková výroba účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:
- a) skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako jeden celok,
- b) skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- c) zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.
- (3) V účtovníctve zhotoviteľa, ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, sa účtuje o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:
- a) pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- b) jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- c) ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.
- (4) V účtovníctve zhotoviteľa sa zhotovenie dodatočného majetku účtuje ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak
- a) majetok sa podstatne líši v dizajne, technológii alebo funkcii od majetku obsiahnutého v pôvodnej zmluve alebo
- b) cena zhotovenia dodatočného majetku sa dohodne bez ohľadu na pôvodnú zmluvnú cenu.
- (5) Na účely účtovania zákazkovej výroby sa používa rozpočtovanie zmluvných nákladov a zmluvných výnosov. V priebehu zákazkovej výroby sa suma rozpočtovaných zmluvných nákladov a rozpočtovaných zmluvných výnosov prehodnocuje a upravuje na základe

prehodnotenia budúcich udalostí a zníženia alebo odstránenia neistoty. Zmena rozpočtovaných zmluvných nákladov a rozpočtovaných zmluvných výnosov sa účtuje do nákladov alebo výnosov účtovného obdobia, v ktorom bola uskutočnená.

(6) Na účely účtovania zákazkovej výroby, pri ktorej sa dá výsledok zákazkovej výroby spoľahlivo odhadnúť, sa zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia. Pri účtovaní zmluvných výnosov podľa metódy stupňa dokončenia zákazkovej výroby sa zmluvné výnosy priradujú k už vynaloženým zmluvným nákladom, ktoré sa vynaložili na dosiahnutie stupňa dokončenia zákazkovej výroby. Metóda stupňa dokončenia sa uskutočňuje kumulatívne v každom účtovnom období na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov.

(7) Pri účtovaní výnosov s fixnou cenou sa dá výsledok zákazkovej výroby spoľahlivo oceniť, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- a) celkové zmluvné výnosy sa môžu spoľahlivo stanoviť,
- b) je pravdepodobné, že do účtovnej jednotky budú plynúť ekonomické úžitky spojené so zmluvou,
- c) náklady na dokončenie zákazkovej výroby, ako aj stupeň dokončenia zákazkovej výroby sa môže spoľahlivo určiť ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- d) zmluvné náklady sa môžu identifikovať a spoľahlivo oceniť tak, že sa môžu porovnať skutočne vynaložené náklady s predpokladanými nákladmi stanovenými v rozpočte.

(8) Pri účtovaní zmluvných výnosov stanovených ako súčet nákladov na realizáciu zákazkovej výroby a marže sa dá výsledok zákazkovej výroby spoľahlivo odhadnúť, ak:

- a) je pravdepodobné, že do účtovnej jednotky budú plynúť ekonomické úžitky spojené so zmluvou a
- b) zmluvné náklady sa môžu identifikovať a spoľahlivo stanoviť.

(9) Pri účtovaní podľa metódy stupňa dokončenia zákazkovej výroby, pri ktorej sa stupeň dokončenia zákazkovej výroby zisťuje podľa nákladov skutočne vynaložených na zákazkovú výrobu, sa do výpočtu zahrňajú len tie náklady, ktoré zodpovedajú už vykonanej práci. Metóda stupňa dokončenia sa určuje napríklad ako

- a) pomer skutočne už vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu,

b) zistenie stavu vykonanej práce, napríklad pomocou odpracovaných hodín, ukončených operácií, alebo

c) dokončenie pomernej fyzickej časti zmluvnej práce.

(10) Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa nemôže spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené (ďalej len „metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(11) Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe, napríklad na základe vystaveného účtovného dokladu, sa účtujú na farchu účtu 311 – Odberatelia so súvťažným zápisom v prospech účtu 606 – Výnosy zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa účtujú v prospech účtu 324 – Prijaté preddavky alebo v prospech účtu 475 – Dlhodobé prijaté preddavky.

(12) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa doúčtuje rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku na účet 316 – Čistá hodnota zákazky so súvťažným zápisom na účet 606 – Výnosy zo zákazky.

(13) Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že zmluvné náklady prevýšia zmluvné výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

(14) Očakávaná strata zo zákazkovej výroby môže byť identifikovaná, ak sa výsledok zo zákazkovej výroby môže spoľahlivo odhadnúť. Rezerva na stratu zo zákazkovej výroby sa účtuje na farchu osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť so súvťažným zápisom v prospech osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 316 – Čistá hodnota zákazky. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo

zúčtovanie straty, sa účtuje na farchu účtu 316 – Čistá hodnota zákazky so súvťažným zápisom v prospech účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť.

§ 30a Účtovanie finančného prenájmu

(1) Na účely účtovania finančného prenájmu sa rozumie

- a) finančným prenájomom obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu^{16b)} tohto majetku,
- b) dohodnutými platbami jednotlivé platby uhrádzané nájomcom prenajímateľovi počas dohodnutej doby finančného prenájmu majetku; súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu majetku prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu,
- c) istinou u prenajímateľa celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné výnosy; nerealizovanými finančnými výnosmi sú budúce finančné výnosy vypočítané prenajímateľom, napríklad metódou efektívnej úrokovej miery a metódou prírastkovej výpožičkovej úrokovej miery,
- d) istinou u nájomcu celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady (nájomné), pričom suma istiny u nájomcu sa rovná sume istiny u prenajímateľa; nerealizovanými finančnými nákladmi (nájomným) sú budúce finančné náklady, ktoré sú u prenajímateľa nerealizovanými finančnými výnosmi.

(2) V deň odovzdania majetku nájomcovi sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje na farchu účtu 374 – Pohľadávky z nájmu istina u prenajímateľa so súvťažným zápisom v prospech príslušného účtu účtovej triedy 6 – Výnosy. Vyradenie prenajatého majetku z účtovníctva prenajímateľa sa účtuje na farchu príslušného účtu nákladov so súvťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku.

(3) V deň splatnosti dohodnutých platieb sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje na farchu účtu 374 – Pohľadávky z nájmu splatný finančný výnos so súvťažným zápisom v prospech účtu 662 – Úroky. Členenie dohodnutých platieb na istinu u prenajímateľa a finančný výnos sa uvedie v zmluve o finančnom prenájme, napríklad v splátkovom kalendári týchto platieb.

(4) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa v účtovníctve prenajímateľa

účtuje na farchu účtu 374 – Pohľadávky z nájmu finančný výnos pripadajúci na obdobie od posledného dňa splatnosti dohodnutých platieb do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, so súvťažným zápisom v prospech účtu 662 – Úroky.

(5) Prijatie majetku prenajímateľom z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje na farchu príslušného účtu majetku v ocenení podľa zmluvy o finančnom prenájme so súvťažným zápisom v prospech účtu 325 – Ostatné záväzky.

(6) Finančné vysporiadanie prenajímateľa s nájomcom z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje

- a) v prospech účtu 374 – Pohľadávky z nájmu so súvťažným zápisom na farchu účtu 325 – Ostatné záväzky, ak prenajímateľ odobral prenajatý majetok nájomcovi,
- b) na farchu účtu 315 – Ostatné pohľadávky so súvťažným zápisom v

1. prospech účtu 374 – Pohľadávky z nájmu do výšky zostatku pohľadávky vzniknutej z finančného prenájmu, prípadne
2. prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

(7) Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na farchu príslušného účtu majetku v ocenení rovnajúcim sa istine u nájomcu so súvťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu. Náklady súvisiace s obstaraním predmetu finančného prenájmu sa účtujú na farchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku so súvťažným zápisom v prospech účtu 321 – Dodávateľia alebo 379 – Iné záväzky.

(8) Majetok obstaraný finančným prenájomom sa v účtovníctve nájomcu odpisuje podľa § 20.

(9) V deň splatnosti dohodnutých platieb sa v účtovníctve nájomcu účtuje splatný finančný náklad v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu so súvťažným zápisom na farchu účtu 562 – Úroky.

(10) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa v účtovníctve nájomcu účtuje v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu finančný náklad pripadajúci na obdobie od posledného dňa splatnosti dohodnutých platieb do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, so súvťažným zápisom na farchu účtu 562 – Úroky.

(11) V deň odovzdania majetku prenajímateľovi z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa v účtovníctve nájomcu účtuje takto:

- a) zostatková cena majetku v prospech príslušného účtu účtovej skupiny 08 so súvťažným zápisom na farchu účtu 551 – Odpisy,
- b) vyradenie majetku z účtovníctva nájomcu na farchu príslušného účtu účtovej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku so súvťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku.

(12) Finančné vysporiadanie nájomcu s prenajímateľom z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa v účtovníctve nájomcu účtuje v prospech účtu 325 – Ostatné záväzky so súvťažným zápisom na farchu

- a) účtu 474 – Záväzky z nájmu do výšky zostatku záväzku vzniknutého z finančného prenájmu, prípadne
- b) účtu 548 – Ostatné prevádzkové náklady.

(13) Nárok na plnenie z finančného vysporiadania nájomcu s prenajímateľom z dôvodu predčasného ukončenia finančného prenájmu sa v účtovníctve nájomcu účtuje v prospech účtu 648 – Ostatné prevádzkové výnosy so súvťažným zápisom na farchu

- a) účtu 474 – Záväzky z nájmu, prípadne
- b) účtu 315 – Ostatné pohľadávky.

(14) Výnos z predaja majetku, ktorý predávajúci súčasne nadobúda zmluvou o finančnom prenájme, sa v účtovníctve predávajúceho časovo rozlišuje počas dohodnutej doby finančného prenájmu v sume, ktorá je znížená o účtovnú hodnotu tohto majetku, ak sa pri jeho predaji dosiahol zisk.

(15) Istina u nájomcu z dohodnutých platieb sa v účtovníctve nájomcu stanoví podľa odseku 1 písm. c), ak ide o finančný prenájom od zahraničného prenajímateľa, ktorý neurčuje rozdelenie dohodnutých platieb na istinu a finančný výnos.

§ 30b

Účtovanie o emisných kvótach

(1) V účtovnej jednotke, ktorej je bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót na účet kvót podľa osobitného predpisu,^{19b)} sa tieto emisné kvóty účtujú v deň ich pripísania v ocenení reálnou hodnotou. Emisné kvóty sa účtujú na farchu vytvoreného účtu v účtovej skupine 25 – Krátkodobý finančný majetok, napríklad účtu 254 – Emisné kvóty so súvťažným zápisom v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období.

(2) Nakúpené emisné kvóty sa účtujú na účte 254 – Emisné kvóty v obstarávacej cene. Obstarávanie emisných kvót sa účtuje na účte 259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku. Predaj emisných kvót sa účtuje

v prospech účtu 254 – Emisné kvóty so súvťažným zápisom na farchu účtu 561 – Predané cenné papiere a podiely. Výnos z predaja emisných kvót sa účtuje na účte 661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov. Nakúpené emisné kvóty, ktoré spĺňajú podmienky podľa § 25 ods. 1 písm. e) štvrtého bodu zákona, sa účtujú v ocenení reálnou hodnotou. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtujú v ocenení podľa § 27 ods. 2 písm. a) zákona. Zmena reálnej hodnoty nakúpených emisných kvót sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtuje podľa charakteru na farchu účtu 564 – Náklady na precenenie cenných papierov alebo účtu 664 – Výnosy z precenenia cenných papierov.

(3) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá vypúšťa emisie^{19b)} do ovzdušia, vytvorí rezerva na vypustené emisie do ovzdušia vo výške násobku známeho množstva vypustených emisií do ovzdušia od prvého dňa príslušného kalendárneho roka do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a hodnoty emisných kvót, ktoré si účtovná jednotka určí na odovzdanie podľa osobitného predpisu.^{19b)} Ak účtovná jednotka nemá ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka dostatočné množstvo emisných kvót na odovzdanie podľa osobitného predpisu,^{19b)} použije sa na ocenenie chýbajúceho množstva emisných kvót pri tvorbe rezervy odhadná suma potrebná na obstaranie emisných kvót. Vytvorená rezerva sa účtuje na farchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť so súvťažným zápisom v prospech účtu 323 – Krátkodobé rezervy.

(4) V účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá vypúšťa emisie do ovzdušia upravené osobitným predpisom,^{19b)} sa zučtujú bezodplatne pridelené emisné kvóty. Zúčtovanie časového rozlíšenia sa účtuje na farchu účtu 384 – Výnosy budúcich období so súvťažným zápisom na farchu účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pridelených emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.^{19b)}

(5) Ku dňu odovzdania emisných kvót podľa osobitného predpisu^{19b)} sa účtuje o vzniknú záväzku v prospech účtu 325 – Ostatné záväzky so súvťažným zápisom na farchu účtu 323 – Krátkodobé rezervy. Výška záväzku sa účtuje v sume násobku overeného množstva emisií vypustených do ovzdušia a hodnoty emisných kvót, ktoré účtovná jednotka si určila na

odovzdanie podľa osobitného predpisu.^{19b)} Rozdiel medzi výškou záväzku a výškou rezervy sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na ťarchu alebo v prospech účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť. Zároveň sa účtuje zánik záväzku na ťarchu účtu 325 – Ostatné záväzky so súvťažným zápisom v prospech účtu 254 – Emisné kvóty.

§ 30c

Účtovanie koncesie u koncesionára

(1) Na účely účtovania koncesie u koncesionára sa rozumie

- a) koncesnou zmluvou zmluva uzatvorená medzi verejným obstarávateľom^{19c)} alebo obstarávateľom^{19d)} a koncesionárom^{19e)} na uskutočnenie stavebných prác alebo zmluva uzavretá medzi verejným obstarávateľom alebo obstarávateľom a koncesionárom na poskytnutie služieb podľa osobitného predpisu,^{19f)}
- b) koncesiou na stavebné práce s rizikom dopytu zhotovenie diela koncesionárom spojené s rizikom dopytu, ktoré znáša koncesionár, a to podľa podmienok dohodnutých v koncesnej zmluve,
- c) rizikom dopytu riziko spojené s nadobudnutím práva na poberanie úžitkov z diela v rozsahu, v ktorom je koncesionárovi poskytnuté ako protiplnenie za zhotovenie diela a hodnota úžitkov závisí od dopytu po užívaní diela,
- d) koncesiou na stavebné práce s rizikom dostupnosti zhotovenie diela koncesionárom spojené s rizikom dostupnosti, a to podľa podmienok dohodnutých v koncesnej zmluve,
- e) rizikom dostupnosti riziko spojené s nadobudnutím práva na peňažné plnenie od verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa v rozsahu, v ktorom je koncesionárovi poskytnuté za zhotovenie diela a práva na peňažné plnenie za poskytovanie služieb na zabezpečenie dostupnosti diela, a to podľa podmienok dohodnutých v koncesnej zmluve,
- f) koncesiou na služby nadobudnutie práva na využívanie poskytovaných služieb podľa osobitného predpisu,^{19g)}
- g) uvedením diela do užívania začiatok plynutia koncesnej lehoty^{19h)} podľa koncesnej zmluvy.

(2) Na základe koncesie na stavebné práce s rizikom dopytu sa v účtovníctve koncesionára účtuje o vybudovaní diela ako o zákazkovej výrobe podľa § 30, ak verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nadobúda vlastnícke právo k dielu na

začiatku realizácie diela alebo do ukončenia koncesnej lehoty. Na základe uvedenia diela do užívania sa účtuje v prospech účtu 316 – Čistá hodnota zákazky so súvťažným zápisom na ťarchu účtu 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku. Zároveň sa hodnota na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku účtuje v prospech účtu 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku so súvťažným zápisom na ťarchu účtu 014 – Oceniteľné práva. Oceniteľné právo sa odpisuje podľa odpisového plánu počas koncesnej lehoty. V koncesnej zmluve dohodnuté povinnosti spojené s obnovou diela alebo údržbou diela sa v odhadnej výške výdavkov potrebných na splnenie povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtujú postupom podľa § 19. Ak sú v koncesnej zmluve osobitne dohodnuté peňažné nároky za vykonanie údržby diela alebo obnovy diela, účtujú sa náklady na ich vykonanie a s tým spojené výnosy v čase vykonania údržby diela alebo obnovy diela. Technické zhodnotenie diela sa účtuje metódou percenta dokončenia podľa § 30. Výnosy dosahované poberaním úžitkov z využívania diela sa účtujú do účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia na účte 602 – Tržby z predaja služieb.

(3) Na základe koncesie na stavebné práce s rizikom dostupnosti sa v účtovníctve koncesionára účtuje o vybudovaní diela ako o zákazkovej výrobe podľa § 30, ak verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nadobúda vlastnícke právo k dielu na začiatku realizácie diela alebo do ukončenia koncesnej lehoty. O peňažných nárokoch za zhotovené dielo a o úrokoch vypočítaných metódou efektívnej úrokovej miery, a to vo vecnej a časovej súvislosti, sa účtuje na účte 311 – Odberatelia ako o dlhodobej pohľadávke. O peňažných nárokoch za poskytované služby spojené s dielom sa účtuje vo vecnej a časovej súvislosti počas obdobia od uvedenia diela do užívania do ukončenia koncesnej lehoty na ťarchu účtu 311 – Odberatelia so súvťažným zápisom v prospech účtu 602 – Tržby z predaja služieb. V koncesnej zmluve dohodnuté povinnosti spojené s obnovou diela alebo údržbou diela sa v odhadnej výške výdavkov potrebných na splnenie povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtujú postupom podľa § 19. Ak sú v koncesnej zmluve osobitne dohodnuté peňažné nároky za vykonanie údržby diela alebo obnovy diela, účtujú sa náklady na ich vykonanie a s tým spojené výnosy v čase vykonania údržby diela alebo obnovy diela. Technické zhodnotenie diela sa účtuje metódou percenta dokončenia podľa § 30.

Výnosy z údržby diela alebo obnovy diela sa účtujú v prospech účtu 602 – Tržby z predaja služieb.

(4) Na základe koncesnej zmluvy, v ktorej koncesionár čiastočne preberá riziko dopytu a čiastočne riziko dostupnosti, sa účtuje v pomere prevzatého rizika dopytu ako o hodnotiteľnom práve na účte 014 – Oceniteľné práva a v pomere prevzatého rizika dostupnosti ako dlhodobej pohľadávke na účte 311 – Odberatelia.

(5) V účtovníctve koncesionára sa náklady vzniknuté na zhotovenie diela účtujú na farchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ak koncesionár je vlastníkom zhotovovaného diela a ostáva ním aj po ukončení koncesnej lehoty. Ku dňu uvedenia diela do užívania sa účtuje v prospech účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku so súvťažným zápisom na farchu účtu účtovej skupiny 02 – Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný a odpisuje sa podľa odpisového plánu postupom podľa § 20. Výnosy dosahované poberaním úžitkov z užívania diela alebo iné peňažné nároky vyplývajúce z koncesnej zmluvy sa účtujú vo vecnej a časovej súvislosti na príslušné účty účtovej skupiny 60 – Tržby za vlastné výkony a tovar.

(6) Na základe koncesie na služby sa v účtovníctve koncesionára účtujú náklady na služby vo vecnej a časovej súvislosti s dosahovanými výnosmi počas poberania úžitkov zo služieb alebo peňažných nárokov zo služieb od verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa.

§ 30d

(1) Na účely účtovania sa pri výstavbe nehnuteľnosti účtuje ako o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- a) zhotoviteľ na základe zmluvy medzi zhotoviteľom a objednávatelom preniesol efektívnu kontrolu nad zhotovovanou nehnuteľnosťou na objednávateľa a neponechal si riadiacu spoluzodpovednosť nad zhotovovanou nehnuteľnosťou (ďalej len „priebežný transfer“),
- b) zmluva nespĺňa podmienky zákazkovej výroby podľa § 30, pretože objednávatel má len obmedzenú možnosť ovplyvniť hlavné konštrukčné prvky alebo architektonicko-stavebné riešenie nehnuteľnosti alebo časti nehnuteľnosti,
- c) výstavba sa uskutočňuje priamo alebo nepriamo prostredníctvom subdodávateľov a pri výstavbe sa neposkytujú len služby, ale sa zabezpečuje práca aj materiál,

d) zmluva na predaj dokončenej nehnuteľnosti alebo jednotlivých častí nehnuteľnosti sa uzatvára s jedným alebo viacerými objednávateľmi pred ukončením výstavby, a to aj pred začatím výstavby.

(2) V účtovníctve zhotoviteľa sa účtuje o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj na základe posúdenia indikátorov priebežného transferu zhotoviteľom, pričom rozhodnutie zhotoviteľa o existencii priebežného transferu, zhodnotenie a opis indikátorov sa uvádzajú v poznámkach účtovej závierky.¹⁹⁾ Na splnenie podmienok priebežného transferu sa jednotlivito a aj spoločne posudzujú napríklad tieto indikátory:

- a) zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa,
- b) objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov,
- c) pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom, nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi,
- d) zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa, s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti.

(3) Na účely účtovania podľa odseku 1 sa použijú postupy podľa § 30. Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu pri realizácii zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj v priebehu účtovného obdobia sa účtujú na farchu osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 311 – Odberatelia so súvťažným zápisom v prospech osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 606 – Výnosy zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa účtujú v prospech účtu 324 – Prijaté preddavky alebo v prospech účtu 475 – Dlhodobé prijaté preddavky.

(4) Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa doúčtuje rozdiel medzi nárokovými sumami za plnenia na zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj a hodnotou zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku na osobitný analytický účet k účtu 316 – Čistá hodnota zákazky so súvťažným zápisom na osobitný analytický účet k účtu 606 – Výnosy zo zákazky.

(5) Na základe zmluvných podmienok sa môže účtovať o samostatných identifikovateľných skutočnostiach upravených zmluvou, napríklad osobitne o predaji pozemku, osobitne o predaji nedokončenej nehnuteľnosti, osobitne o realizácii dokončenia výstavby, o ktorej sa

účtuje ako o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj.

(6) V účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá stavia nehnuteľnosť na predaj po ukončení výstavby a nie sú splnené podmienky na účtovanie o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj alebo na účtovanie o zákazkovej výrobe, sa účtuje ako o zásobách vlastnej výroby. V priebehu účtovného obdobia sa vlastné náklady vznikajúce na výstavbu nehnuteľnosti na predaj aktivujú na tarchu účtu 121 – Nedokončená výroba so súvťažným zápisom v prospech účtu 611 – Zmena stavu nedokončenej výroby. Dokončená výstavba nehnuteľnosti na predaj sa účtuje na účte 123 – Výrobky. Výnosy z predávanej nehnuteľnosti alebo časti nehnuteľnosti sa účtujú v prospech účtu 601 – Tržby za vlastné výrobky.

(7) V účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá obstaráva nehnuteľnosť za účelom ďalšieho predaja, pričom nejde o predaj nehnuteľnosti v nezmenenom stave alebo nie sú splnené podmienky na účtovanie o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, sa účtuje na účte 133 – Nehnuteľnosť na predaj. Na účte 133 – Nehnuteľnosť na predaj sa účtujú opravy, technické zhodnotenie a súvisiace náklady spojené nehnuteľnosťou, ktoré vznikajú z dôvodu uvedenia nehnuteľnosti do stavu spôsobilého na predaj. Na účte 133 – Nehnuteľnosť na predaj sa účtuje aj obstaranie pozemku, na ktorom sa realizuje výstavba nehnuteľnosti za účelom predaja podľa odseku 6.

§ 30e Účtovanie garantovanej energetickej služby

(1) Na účely účtovania o energetickej službe s garantovanou úsporou energie¹⁹⁾ (ďalej len „garantovaná energetická služba“) na základe zmluvy o energetickej efektívnosti pre verejný sektor^{19a)} sa rozumie

- garantovanou energetickou úsporou celkovo predpokladaná úspora energie vo finančnom vyjadrení dosiahnuteľná počas trvania zmluvy o energetickej efektívnosti pre verejný sektor, ktorá sa vypočíta na základe spracovaného energetického auditu a vyplýva zo zmluvy o energetickej efektívnosti s garantovanou úsporou energie,
- energetickým zhodnotením majetku energetickeho zhodnotenie majetku prijímateľa garantovanej energetickej služby poskytovateľom garantovanej energetickej služby, a to najmä rekonštrukcia, modernizácia

a oprava majetku za účelom dosiahnutia garantovanej energetickej úspory,

- prevádzkovými službami na energeticky zhodnotenom majetku prijímateľa garantovanej energetickej služby poskytovateľom garantovanej energetickej služby, a to najmä údržba majetku, monitorovanie dosahovania garantovanej energetickej úspory.

(2) V účtovníctve poskytovateľa garantovanej energetickej služby sa o garantovanej energetickej službe účtuje v dvoch etapách, a to o vykonanom energetickom zhodnotení majetku a o prevádzkových službách, pričom sa pri ich účtovaní vychádza z garantovanej energetickej úspory a rozpočtu predpokladaných nákladov na energetické zhodnotenie majetku a na prevádzkové služby, ktoré sa upravujú podľa zmenených podmienok.

(3) V účtovníctve poskytovateľa garantovanej energetickej služby sa pri účtovaní energetického zhodnotenia majetku uplatňujú princípy zákazkovej výroby podľa § 30. Aj pri metóde nulového zisku sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtujú výnosy na tarchu účtu 316 – Čistá hodnota zákazky a v prospech účtu 606 – Výnosy zo zákazky. Po ukončení energetického zhodnotenia majetku sa účtuje pohľadávka z účtu 316 – Čistá hodnota zákazky na účet 311 – Odberatelia a vytvárajú sa analytické účty na zohľadnenie časového hľadiska podľa § 12.

(4) V účtovníctve poskytovateľa garantovanej energetickej služby sa prevádzkové služby účtujú na tarchu osobitného analytického účtu k účtu 311 – Odberatelia so súvťažným zápisom v prospech účtu 602 – Tržby z predaja služieb.

(5) Platby za garantovanú energetickú službu sa účtujú v prospech účtu 311 – Odberatelia. Zníženie nároku na platby z dôvodu nesplnenia zmluvných podmienok sa účtuje do hodnoty výnosov účtovaných v účtovnom období na tarchu účtu 602 – Tržby z predaja služieb a nad hodnotu výnosov účtovaných v účtovnom období na tarchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť. Nárok na odmenu z dôvodu dosahovania lepších ako zmluvných hodnôt energetickej efektívnosti sa účtuje v prospech účtu 602 – Tržby z predaja služieb.

(6) V účtovníctve prijímateľa garantovanej energetickej služby sa prijaté energetické zhodnotenie majetku účtuje ako technické zhodnotenie^{19b)} majetku na osobitnom analytickom účte k účtu 042 – Obstarávanie dlhodobého hmotného majetku so súvťažným zápisom v prospech účtu 321 – Dodávatelia a vytvárajú sa

analytické účty na zohľadnenie časového hľadiska podľa § 12.

(7) V účtovníctve prijímateľa garantovanej energetickej služby sa prevádzkové služby účtujú na farchu osobitného analytického účtu k účtu 518 – Ostatné služby a v prospech osobitného analytického účtu k účtu 321 – Dodávateľia.

(8) Platby za garantovanú energetickú službu sa účtujú ako zníženie záväzkov na farchu účtu 321 – Dodávateľia. Zníženie nároku na platby z dôvodu nesplnenia zmluvných podmienok sa účtuje do hodnoty nákladov účtovaných v účtovnom období v prospech účtu 518 – Ostatné služby a nad hodnotu nákladov účtovaných v účtovnom období v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Nárok na odmenu pre poskytovateľa garantovanej energetickej služby z dôvodu dosahovania lepších ako zmluvných hodnôt energetickej efektívnosti sa účtuje na farchu účtu 518 – Ostatné služby.

OSOBITNÉ USTANOVENIA O POSTUPOCH ÚČTOVANIA § 31

V účtovníctve účtovnej jednotky sa účtuje na účtoch týchto účtových tried:

- a) účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok,
- b) účtová trieda 1 – Zásoby,
- c) účtová trieda 2 – Finančné účty,
- d) účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy,
- e) účtová trieda 4 – Kapitálové účty a dlhodobé záväzky,
- f) účtová trieda 5 – Náklady,
- g) účtová trieda 6 – Výnosy,
- h) účtová trieda 7 – Uzávierkové účty a podsúvahové účty.

ÚČTOVÁ TRIEDA 0 – DLHODOBÝ MAJETOK § 32

(1) V účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok sa účtuje o

- a) dlhodobom majetku,
- b) obstaraní dlhodobého majetku,
- c) poskytnutých preddavkov na dlhodobý majetok,
- d) oprávkach k dlhodobému nehmotnému majetku a k dlhodobému hmotnému majetku,
- e) opravných položkách k dlhodobému majetku.

(2) V účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok sa účtuje o dlhodobom majetku, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo alebo právo správy, ak ide o majetok štátu. O dlhodobom majetku sa účtuje v účtovníctve účtovnej

jednotky, ktorá nemá k tomuto majetku vlastnícke právo alebo právo správy, ak ide o

- a) dlhodobý hnutelný majetok, ku ktorému vlastnícke právo alebo právo správy prechádza na kupujúceho až úplným zaplacením kúpnej ceny alebo dohodnutej odplaty a do nadobudnutia vlastníckeho práva alebo práva správy, tento majetok kupujúci alebo nadobúdateľ užíva,
- b) dlhodobý nehnuteľný majetok obstaraný na základe zmluvy, pri ktorej sa vlastnícke právo alebo právo správy nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností, ak do nadobudnutia vlastníckeho práva alebo práva správy účtovná jednotka nehnuteľnosť užíva,
- c) technické zhodnotenie prenajatého dlhodobého hmotného majetku, ktoré na základe písomnej zmluvy s vlastníkom alebo správcom odpisuje nájomca za podmienok ustanovených v osobitnom predpise,²⁰⁾
- d) technickú rekultiváciu, ktorá nie je súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku a vykonáva sa na pozemkoch vo vlastníctve alebo v správe inej osoby ako je účtovná jednotka,
- e) dlhodobý hmotný majetok pri prevode vlastníckeho práva z dôvodu zabezpečenia záväzku prevodom práva²¹⁾ na veriteľa, ak sa pôvodný vlastník (dĺžnik) písomne dohodne s veriteľom na výpožičke²²⁾ tohto majetku počas trvania zabezpečenia záväzku,
- f) dlhodobý nehmotný majetok,
- g) dlhodobý hmotný majetok obstaraný finančným prenájomom.

§ 33 Účtovanie obstarania dlhodobého majetku

(1) Dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje v účtovej skupine 01 – Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok sa účtuje v účtovej skupine 02 – Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný a technické zhodnotenie prenajatého majetku podľa § 32 ods. 2 písm. c), ak sú uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov.²³⁾ Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby^{23a)} alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.^{23b)}

(2) Odsek 1 sa vzťahuje aj na technické zhodnotenie majetku.

(3) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa účtuje na farchu účtu účtovej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku a v prospech účtu 623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku alebo 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku.

(4) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne sa účtuje na farchu účtu účtovej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období a účet časového rozlíšenia sa rozpušťa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov rovnakým spôsobom ako v § 56 ods. 12. Bezodplatne nadobudnutý dlhodobý hmotný majetok, o ktorom sa účtuje v účtovej skupine 03 sa účtuje so súvzťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne od spoločníkov alebo členov, ktorým sa nezvyšuje základné imanie sa účtuje na farchu účtu účtovej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku a so súvzťažným zápisom v prospech účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy. Majetok nadobudnutý štátnym podnikom delimitáciou sa účtuje na príslušný účet majetku a v prospech účtu 411 – Základné imanie.

(5) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok preradený z osobného užívania do podnikania sa účtuje na farchu účtu účtovej skupiny 01 – Dlhodobý nehmotný majetok, 02 – Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný alebo 03 – Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný a v prospech účtu 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa.

(6) Na účtoch účtovej skupiny 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok sa účtujú dlhodobé preddavky a krátkodobé preddavky poskytnuté na dlhodobý majetok.

§ 34 Účtovanie obstarávania dlhodobého nehmotného majetku

(1) Na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok do času jeho uvedenia do užívania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním nie sú kurzové rozdiely. Úroky z úverov sa účtujú vo vecnej a časovej súvislosti do nákladov s výnimkou úrokov z úverov, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla do času uvedenia dlhodobého nehmotného majetku do užívania účtovať ako súčasť nákladov

súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku. Ak je súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku zhotovovanie hnuťelných predmetov, napríklad prototypov, modelov alebo vzoriek, na ktorých sa práce skúšajú a overujú, sledujú sa na samostatnom analytickom účte. Ak sú hnuťelné predmety pre ďalšie práce nepotrebné, naloží sa s nimi podľa toho, či sa predajú, likvidujú alebo využijú vo vlastnej činnosti. Ak sa tieto predmety využijú vo vlastnej činnosti zaúčtujú sa na príslušný účet majetku.

(2) Ak sa dlhodobý nehmotný majetok vytvára vlastnou činnosťou alternatívne, napríklad alternatívne projekty, sú súčasťou ocenenia dlhodobého nehmotného majetku náklady na všetky alternatívne riešenia.

§ 35 Účtovanie obstarávania dlhodobého hmotného majetku

(1) Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do užívania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na

- prípravu a zabezpečenie výstavby dlhodobého hmotného majetku, napríklad odvodý za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, náklady na poskytnutie záruky v súvislosti s obstaraním, a to do času uvedenia dlhodobého majetku do užívania,
- prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce, a to vrátane variantných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných objektov, náhrady na odstránenie ekonomickej ujmy poľnohospodárskych organizácií, odvodý za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, odvodý za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu pre zariadenie staviska, otvárký nových lomov, pieskovní a hlinísk, technickú rekultiváciu, technické zhodnotenie,¹¹⁾ dopravné, montážne práce a clo,
- zabezpečovacie a konzervačné práce, alebo udržiavacie a dekonzervačné práce, ak sa zastavia práce na obstarávaní dlhodobého hmotného majetku,
- náhrady za nútené obmedzenie užívania nehnuteľností a náhrady majetkovej ujmy poskytované vlastníkovi nehnuteľností

- podľa osobitných predpisov²⁴⁾ a platby za ekologickú ujmu²⁵⁾ v súvislosti s výstavbou,
- e) úhradu nákladov účelne vynaložených na pripojenie a zabezpečenie požadovaného príkonu alebo požadovanej dodávky plynu, tepla a vody, ako i úhrada vlastníkom rozvodného zariadenia za preložku rozvodného zariadenia,²⁶⁾
 - f) skúšky, ktorými zhotoviteľ preukazuje riadne vykonanie diela; ak pri skúškach vzniknú použiteľné výrobky alebo výkony, ktoré podľa zmluvy patria objednávateľovi, znížia sa o výnosy z týchto výrobkov alebo výkonov náklady na obstaranie dlhodobého hmotného majetku,
 - g) vyvolanú investíciu, ktorou sa rozumie obstaranie majetku alebo služby, ktoré nebude účtovná jednotka používať, ale ktoré jej vznikli podľa osobitného predpisu alebo zo zmluvy v súvislosti s obstaraním dlhodobého majetku.

(2) Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa neučítujú a nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku

- a) penále, pokuty, poplatky, úroky z omeškania alebo iné sankcie zo zmluvných vzťahov a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku,
- b) náklady na prípravu pracovníkov pre budované prevádzky a zariadenia,
- c) náklady na vybavenie obstarávaného dlhodobého majetku zásobami,
- d) náklady na biologickú rekultiváciu,
- e) náklady súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstaraného hmotného majetku do užívania,
- f) náklady na opravy a udržiavanie dlhodobého hmotného majetku, pričom opravami sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebovanie alebo poškodenie za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu a uvedením do prevádzkyschopného stavu sa rozumie vykonanie opravy aj s použitím iných než pôvodných materiálov, náhradných dielcov, súčastí alebo technológií, ak nedôjde k zmene technických parametrov alebo zvýšeniu výkonnosti majetku a ani k zmene účelu použitia; udržiavaním sa spomaľuje fyzické opotrebovanie, predchádza jeho následkom a odstraňujú sa drobnejšie závady,
- g) kurzové rozdiely,
- h) úroky z úverov, ak sa do času uvedenia tohto majetku do používania nerozhodne, že budú tvoriť súčasť obstarávacej ceny.

(3) Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtujú aj náklady vynaložené na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku, ktorý má účtovná jednotka v nájme alebo bude mať v nájme na základe písomnej zmluvy a toto technické zhodnotenie sa bude odpisovať. V účtovníctve vlastníka prenajatého dlhodobého hmotného majetku sa v takomto prípade neučítujú náklady na technické zhodnotenie a tieto náklady nezvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku.

§ 36

Účtovanie pri vyradovaní dlhodobého majetku

(1) Dlhodobý majetok sa vyraduje predajom, likvidáciou, vydaním alebo prevodom podľa osobitných predpisov,²⁷⁾ darovaním, vkladom dlhodobého majetku do inej obchodnej spoločnosti alebo družstva, v dôsledku škody alebo manka, preradením z podnikania do osobného užívania a delimitáciou.

(2) Zostatková cena stavebného objektu alebo jeho časti likvidovaného v dôsledku novej stavby, vrátane nákladov na likvidáciu sa zahrnie do nákladov na novú stavbu.

(3) Pri čiastočnej likvidácii jednotlivého dlhodobého hmotného majetku sa obstarávacía cena dlhodobého hmotného majetku zníži o obstarávaciu cenu vyradenej časti majetku, pričom oprávky k vyradenej časti majetku sú vyjadrené rovnakým percentom odpisov ako oprávky k dlhodobému hmotnému majetku ako celku za predpokladu, že zostávajúca časť majetku nestratí spôsobilosť užívania. Rovnako sa postupuje pri dlhodobom nehmotnom majetku a pri vyradení časti súboru hnutelných vecí.

(4) Zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, ktorý nie je plne odpísaný po zúčtovaní opravných položiek, sa účtuje pri vyradení najmä na tarchu účtov

- a) 541 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku pri predaji,
- b) 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku pri likvidácii alebo pri prevode podľa osobitných predpisov,
- c) 543 – Dary pri darovaní,
- d) 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov pri vecnom vklade do obchodnej spoločnosti alebo družstva,
- e) 549 – Manká a škody pri mankách a škodách,

- f) 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa pri prevode do osobného užívania,
- g) 411 – Základné imanie pri delimitácii alebo pri prevode majetku štátu, ku ktorému má právo hospodárenia štátny podnik podľa osobitného predpisu.²⁸⁾

(5) Pri predaji dlhodobého finančného majetku sa účtuje vyradenie majetku z účtovníctva na farchu účtu 561 – Predané cenné papiere a podiely so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok. Pred vyradením majetku sa zúčtuje vytvorená opravná položka podľa § 18 ods. 13.

(6) Pri zrušení prác a trvalom zastavení prác súvisiacich s obstaraním dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, za suma účtovaná na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku alebo 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku za účtuje na farchu účtu 549 – Manká a škody, ak ide o škodu a v ostatných prípadoch na farchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť.

§ 37 Účtovanie dlhodobého nehmotného majetku

(1) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastným vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje na účte 012 – Aktivované náklady na vývoj, ak je možné preukázať

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné používať alebo predaf,
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používanie a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

(2) Na účte 012 – Aktivované náklady na vývoj, sa účtuje o vývoji, ak ide o aplikáciu zistení výskumu alebo iných znalostí na plánovanie alebo návrh výroby nových alebo významne zlepšených materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb pred začatím

ich sériovej výroby alebo používania. Ako vývoj sa účtuje najmä dizajn a

- a) zhotovenie a testovanie prototypov a modelov,
- b) zhotovenie nástrojov, šablón, foriem a čipov využívaním novej technológie,
- c) zhotovenie a činnosť skúšobnej prevádzky, ktorá nie je v etape ekonomickej realizovateľnosti výroby,
- d) zhotovenie a prevádzka vybranej alternatívy pre nové alebo zlepšené materiály, zariadenia, výrobky, procesy, systémy alebo služby.

(3) Výsledky vykonaných vývojových prác sa účtujú ako náklady na vývoj, ak sú

- a) kúpené samostatne a nie sú súčasťou dodávky iného dlhodobého majetku a jeho ocenenia,
- b) vytvorené vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s nimi; nejde o výsledky zákazky alebo súčasť dodávky dlhodobého majetku,
- c) vytvorené vlastnou činnosťou pre potreby účtovnej jednotky.

(4) Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevyší sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu výrobkov alebo procesov. Ak sa nepreukáže podľa odseku 1 možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov účtovných období, v ktorých vznikli.

(5) Na účtoch dlhodobého nehmotného majetku sa neúčtujú náklady na výskum, ktorým sa rozumie pôvodné a plánované zisťovanie, vykonávané s cieľom získať nové vedecké poznatky alebo technické poznatky. Náklady na výskum sa účtujú do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Nákladmi na výskum sú najmä náklady na

- a) činnosti zamerané na získanie nových poznatkov,
- b) skúmanie, zhodnotenie a konečný výber aplikácií zo záverov výskumu alebo iných poznatkov,
- c) hľadanie alternatívnych materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb,
- d) formuláciu, dizajn, hodnotenie a konečný výber možných alternatív nových alebo zlepšených materiálov, zariadení, výrobkov, procesov, systémov alebo služieb.

(6) Softvér sa účtuje na účte 013 – Softvér bez ohľadu na to, či je alebo nie je predmetom autorských práv, ak je

- a) kúpený samostatne, a nie je súčasťou dodávky hardvéru a jeho ocenenia,
- b) vytvorený vlastnou činnosťou, a to vrátane vývojovej činnosti podľa odsekov 1 až 4 za účelom používania pre potreby účtovnej jednotky alebo na účely obchodovania s ním, ak nejde o softvér na zákazku alebo o súčasť dodávky hardvéru.

(7) Na účte 014 – Oceniteľné práva sa účtuje napríklad výrobnotechnické poznatky (know-how), licencie, užívacie práva, právo prechodu cez pozemok, vydavateľské práva, vydavateľské tituly, autorské práva, dovozné kvóty a vývozné kvóty, obchodné značky, ochranné známky, receptúry, predmety priemyselných práv a iné výsledky duševnej tvorivej činnosti, ak sa obstarali za odplatu napríklad kúpou, výmenou a nepeňažným vkladom.

(8) Na účte 015 – Goodwill sa účtuje goodwill obstaraný napríklad

- a) kúpou, výmenou alebo vkladom podniku alebo jeho časti,
- b) premenou obchodných spoločností alebo družstiev.

(9) Goodwill sa účtuje na účte 015 – Goodwill, ak je kladný rozdiel medzi obstarávacou cenou a podielom obstarávateľa na reálnej hodnote obstaraného identifikovateľného majetku a záväzkov v deň obstarania. Ak je tento rozdiel záporný ide o záporný goodwill a účtuje sa v prospech účtu 015 – Goodwill.

(10) Goodwill sa účtuje pri kúpe alebo vkladu podniku alebo jeho časti, ak je kúpna cena alebo uznaná hodnota vkladu a iných príspevkov vyššia ako je reálna hodnota jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ktorou sa tento majetok a záväzky ocenia v účtovníctve kupujúceho alebo prijímateľa vkladu a iných príspevkov. Záporný goodwill sa zaúčtuje v prospech účtu 015 – Goodwill. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 – Goodwill, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri kúpe alebo vkladu podniku alebo jeho časti. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvťažným zápisom na tarchu účtu 075 – Oprávky ku goodwillu.

(11) Goodwill sa účtuje pri premene, ak účtovná hodnota podielu jednej zúčastnenej spoločnosti v inej zúčastnenej spoločnosti je vyššia než

reálna hodnota majetku a záväzkov pripadajúca na tento podiel, pričom účtovnou hodnotou podielu pri splnutí a rozdelení sa rozumie hodnota podielu ocenená reálnou hodnotou. Pri zlúčení a rozštiepení zlúčením, ak zanikajúca účtovná jednotka má podiel v nástupníckej účtovnej jednotke, sa účtuje goodwill ako rozdiel medzi reálnou hodnotou podielu pripadajúceho na účtovnú hodnotu majetku a záväzkov v nástupníckej účtovnej jednotke a hodnotou vlastného imania nástupníckej účtovnej jednotky, ktorá pripadá na podiel zanikajúcej účtovnej jednotky v nástupníckej účtovnej jednotke, okrem zlúčenia a rozštiepenia zlúčením podľa § 26 ods. 7. Pri odštiepení zlúčením, ak účtovná jednotka rozdeľovaná odštiepením má podiel v nástupníckej účtovnej jednotke, sa účtuje goodwill ako rozdiel medzi reálnou hodnotou príslušajúcej časti podielu pripadajúceho na účtovnú hodnotu majetku a záväzkov v nástupníckej účtovnej jednotke a hodnotou vlastného imania nástupníckej účtovnej jednotky, ktorá pripadá na príslušajúcu časť podielu účtovnej jednotky rozdeľovanej odštiepením v nástupníckej účtovnej jednotke, okrem odštiepenia zlúčením podľa § 26 ods. 7. Záporný goodwill sa účtuje v prospech účtu 015 – Goodwill. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom, znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 – Goodwill, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri zlúčení, splnutí a rozdelení. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvťažným zápisom na tarchu účtu 075 – Oprávky ku goodwillu.

(12) V účtovníctve nástupníckej účtovnej jednotky sa účtuje úprava hodnoty goodwillu alebo záporného goodwillu vykázaného v otvárací súvahe podľa § 26 o sumu

- a) identifikovateľného spoľahlivo oceneného dlhodobého nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou v zanikajúcej právnickej osobe do nadobudnutia podielu v zanikajúcej účtovnej jednotke a v právnickej osobe rozdeľovanej odštiepením do nadobudnutia podielu v právnickej osobe rozdeľovanej odštiepením, okrem zlúčenia, rozštiepenia zlúčením a odštiepenia zlúčením podľa § 26 ods. 7, ktorý sa v účtovníctve nástupníckej účtovnej jednotky zaúčtuje na účtoch dlhodobého nehmotného majetku,

- b) nerozdelených ziskov alebo neuhradených strát účtovaných na účtoch vlastného imania, ktoré pripadajú zúčastnenej účtovnej jednotke od nadobudnutia príslušného podielu v zúčastnenej účtovnej jednotke,
- c) účtovanú na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov vytvorenej k zaniknutému podielu v zúčastnenej účtovnej jednotke,
- d) oceňovacieho rozdielu na účte 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí, a rozdelení
 - 1. v zanikajúcej účtovnej jednotke, ktorá sa vzťahuje na majetok nadobudnutý zanikajúcou účtovnou jednotkou odo dňa nadobudnutia podielu nástupníckou účtovnou jednotkou v zanikajúcej účtovnej jednotke,
 - 2. v účtovnej jednotke rozdeľovanej odštiepením, ktorá sa vzťahuje na majetok nadobudnutý účtovnou jednotkou rozdeľovanou odštiepením odo dňa nadobudnutia podielu nástupníckou účtovnou jednotkou v účtovnej jednotke rozdeľovanej odštiepením alebo
 - 3. vzťahujúcu sa k zaniknutému podielu v nástupníckej účtovnej jednotke,
- e) odpisu goodwillu alebo záporného goodwillu na základe zistenia výšky zvýšenia ekonomických úžitkov v súvislosti s goodwillom a zníženia ekonomických úžitkov v súvislosti so záporným goodwillom podľa odseku 11.

(13) Hodnota záporného goodwillu po úprave podľa odseku 12 sa účtuje na tarchu účtu 075 – Oprávky ku goodwillu so súvťažným zápisom v prospech účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. Hodnota goodwillu sa odpisuje na tarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvťažným zápisom v prospech účtu 075 – Oprávky ku goodwillu, na základe opodstatneného predpokladu zvýšenia ekonomických úžitkov v súvislosti s goodwillom.

(14) Goodwill vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje.

(15) Náklady na školenia a semináre, marketingové a podobné štúdie, prieskum trhu, poradenstvo, odborné posudky, získanie noriem a certifikátov, napríklad ako sú ISO normy, prípravu a zábeh výkonov, reklamu, uvedenie výrobkov na trh, reštrukturalizáciu a reorganizáciu podniku alebo jeho časti, na rozšírenie výroby, ako aj ostatné náklady podobného charakteru sa neúčtujú ako

dlhodobý nehmotný majetok, ale sa účtujú ako náklady na hospodársku činnosť.

§ 38

Účtovanie dlhodobého hmotného majetku

(1) Obstaranie ložísk nerastných surovín sa účtuje na účte 031 – Pozemky, pričom ocenenie pozemku je vrátane ceny ložiska nerastných surovín. Obstarávacia cena pozemku sa znižuje postupne formou opravnej položky o hodnotu vyťažených surovín. Po vyťažení ložiska a jeho rekultivácii sa suma zaúčtovanej opravnej položky zníži o výdavky na rekultiváciu, maximálne však do výšky zaúčtovanej opravnej položky.

(2) Do obstarávacej ceny pozemku sa zahrnie hodnota kúpeného lesa, ak sa kúpil za účelom jeho pestovania. Obstarávacia cena kúpeného pozemku vysadeného stromami alebo kríkmi, ktoré nie sú pestovateľským celkom trvalých porastov,⁽¹⁾ je cena vrátane výsadby.

(3) Na účte 032 – Umelecké diela a zbierky sa účtujú

- a) umelecké diela,⁽⁸⁾ ak nie sú súčasťou stavebných objektov,
- b) zbierky, napríklad súbor predmetov zobrazujúcich historický alebo technický vývoj v podnikateľskej činnosti, hnutelné kultúrne pamiatky.

(4) Na účte 026 – Základné stádo a ťažné zvieratá sa účtujú bez ohľadu na obstarávaciu cenu dospelé plemenné a chovné zvieratá⁽⁴⁾ za účelom hospodárskeho využitia. Dospelosť zvierat na účely ich zaradenia do dlhodobého hmotného majetku je stanovená zootechnickými zásadami ako je spôsobilosť reprodukcie, napríklad spôsobilosť na rozmnožovanie vlastného druhu, veková hranica. Hospodárskym úžitkom sa rozumie najmä narodenie mláďat, produkcia mlieka, vlny, využitie ťažnej sily zvierata, komerčné využitie. Na tomto účte sa môžu účtovať aj zvieratá základného stáda a ostatných hospodársky využívaných chovov napríklad muflónov, danielov, jeleňov, pštrosov, ak ich využiteľnosť v chove je dlhšia ako štyri roky.

(5) Ocenenie dospelých zvierat obstaraných z vlastného chovu preradených zo zásob do dlhodobého hmotného majetku sa zvýši napríklad o náklady spojené s preradením, externé náklady na veterinárnu kontrolu, dopravu zvierat na iné miesto ustajnenia.

§ 39

Účtovanie opravnej položky k nadobudnutému majetku

(1) Na účte 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku sa účtuje pri prevode majetku

šátu podľa osobitného predpisu²⁸⁾ a pri predaji podniku, pokiaľ sa nevykonáva individuálne precenenie jednotlivých zložiek majetku. O tejto opravnej položke sa účtuje ako o rozdiel medzi kúpnu cenou pri predaji alebo cenou dosiahnutou vydražením a hodnotou majetku, ktorou sa ocenil v účtovníctve privatizovaného subjektu alebo predávajúceho zníženou o prevzaté záväzky. Účet 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku môže mať podľa svojho charakteru aktívny zostatok alebo pasívny zostatok. Majetok na príslušných majetkových účtoch sa pritom ocení zostatkovou cenou z účtovníctva privatizovaného subjektu alebo predávajúceho.

(2) Ak sa individuálne precenenie jednotlivých zložiek majetku nevykonáva, zaúčtuje sa opravná položka k majetku na účte 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku. Do opravnej položky sa nezahŕňa cena pozemkov, ktorá sa zaúčtuje na účte 031 – Pozemky v dohodnutej cene; pokiaľ nie je cena pozemkov dohodnutá osobitne, zaúčtujú sa pozemky v ocenení podľa osobitného predpisu.

(3) Majetok sa môže dodatočne individuálne preceniť na základe odborného odhadu, a to len do výšky kúpnej ceny, alebo ceny dosiahnutej vydražením a o výsledok precenenia sa upraví opravná položka. Dodatočné precenenie sa môže vykonať najneskoršie do termínu prvého zostavenia účtovnej závierky; pokiaľ od nadobudnutia majetku do uzatvorenia účtovných kníh neuplynú tri mesiace, možno vykonať precenenie aj v nasledujúcom účtovnom období. Dodatočné precenenie sa týka všetkého takto obstaraného majetku s výnimkou pohľadávok, prechodných účtov aktív a účtov peňažných prostriedkov.

(4) Opravná položka sa odpisuje do nákladov alebo výnosov, pravidelne počas 15 rokov od nadobudnutia dlhodobého majetku, a to nepriamo prostredníctvom účtu 098 – Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku. Pri jej úplnom odpísaní sa vyradí z účtovníctva, zaúčtovaním v prospech alebo na ťarchu účtu 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku. Neodpísaná časť opravnej položky k nadobudnutému majetku sa jednorazovo odpíše podľa povahy do nákladov alebo výnosov pri predaji alebo vklade celého súboru majetku. Pri predaji alebo vklade časti dlhodobého majetku, ku ktorému sa opravná položka viaže, sa odpíše pomerná časť opravnej položky podľa povahy do nákladov alebo výnosov.

§ 40

Zrušený.

§ 41

Účtovanie technického zhodnotenia majetku odpisovaného nájomcom

(1) Technické zhodnotenie vykonané na prenajatom majetku a odpisované nájomcom sa odpíše v priebehu nájmu.

(2) Zostatková cena technického zhodnotenia pri predčasnom skončení nájmu sa účtuje takto:

- a) v účtovníctve nájomcu do nákladov na ťarchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,
- b) ak sa nájomca s prenajímateľom dohodnú o odplatnom prevode technického zhodnotenia, účtuje sa o takomto prevode v účtovníctve nájomcu ako o predaji dlhodobého hmotného majetku.

(3) Náklady na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu sa účtujú v účtovníctve nájomcu do ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

(4) Technické zhodnotenie prenajatého dlhodobého majetku odpisované nájomcom sa účtuje na účte, na ktorom by sa tento majetok účtoval, ak by bol nájomca jeho vlastníkom.

§ 42

Účtovanie dlhodobého majetku na analytických účtoch

(1) Na analytických účtoch sa účtuje

- a) podľa jednotlivých zložiek dlhodobého majetku pričom pri súbore hnutelných vecí a majetku, ktorého súčasťou ocenenia je aj príslušenstvo sa analytické účty vytvárajú pre jednotlivé súbory a pre majetok vrátane príslušenstva a ak sa k súboru hnutelných vecí priradí ďalšia vec a k majetku sa priradí príslušenstvo alebo sa vyradí, upraví sa ocenenie na príslušnom analytickom účte,
- b) podľa účelu ustanoveného osobitnými predpismi alebo vyplývajúceho z požiadaviek riadenia účtovnej jednotky,
- c) ak je účtovná jednotka nájomcom, osobitne majetok podľa § 32 ods. 2 písm. c) a e),
- d) osobitne majetok daný do zálohy alebo ktorým sa iným spôsobom ručí za záväzky.

(2) Analytická evidencia podľa jednotlivých zložiek dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku slúži na jeho identifikáciu a obsahuje najmä názov alebo opis majetku, číselné označenie, dátum jeho obstarania a uvedenia do užívania, dátum zaúčtovania na

účte účtovej skupiny 01, 02 a 03, ocenenie, údaje o zvolenom postupe účtovného odpisovania a daňového odpisovania, sadzby účtovných odpisov a daňových odpisov, sumy účtovných odpisov a daňových odpisov za zdaňovacie obdobie, účtovnú zostatkovú cenu a daňovú zostatkovú cenu, dátum a spôsob vyradenia. V analytickej evidencii dlhodobého majetku sa uvádza vecné bremeno k dlhodobému majetku, poskytnutá dotácia, podpora alebo príspevok (ďalej len „dotácia“) na dlhodobý majetok, záložné právo k dlhodobému majetku a podobne. Pri súbore hnutelných vecí a majetku, ktorého súčasťou je aj príslušenstvo, sa jednotlivé časti súboru a jednotlivé kusy majetku zaznamenávajú v analytickej evidencii vo fyzickom a hodnotovom vyjadrení. Ak sa k súboru hnutelných vecí priradí ďalšia vec a k majetku sa priradí príslušenstvo alebo naopak vyradí, zaznamenáva sa v analytickej evidencii aj dátum priradenia alebo vyradenia tejto veci alebo príslušenstva.

(3) Analytické účty dlhodobého finančného majetku sa vedú podľa jeho jednotlivých zložiek, pri preddavkoch a pôžičkách podľa jednotlivých dlžníkov. Analytická evidencia obsahuje údaje potrebné na identifikáciu dlhodobého finančného majetku alebo údaje ustanovené osobitnými predpismi. Analytické účty k cenným papierom a podielom sa vytvárajú podľa ich členenia uvedeného v § 14.

ÚČTOVÁ TRIEDA 1 – ZÁSoby

§ 43

Účtovanie zásob

(1) Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva podľa spôsobu A alebo B. Účtovanie zásob podľa spôsobu A môžu použiť všetky účtovné jednotky, pre ktoré platí toto opatrenie. Účtovanie zásob podľa spôsobu B sa vzťahuje na tie účtovné jednotky, na ktoré sa nevzťahuje povinnosť podľa § 19 zákona. V účtovej jednotke, v ktorej sa zásoby účtujú podľa spôsobu B a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sú splnené aspoň dve z podmienok uvedených v § 19 ods. 1 písm. a) prvom až treťom bode zákona, sa od nasledujúceho účtovného obdobia účtujú zásoby podľa spôsobu A.

(2) Spôsobom A sa účtujú zásoby takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na farchu účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo na farchu účtu 131 – Obstaranie tovaru so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov, alebo na finančných účtoch; vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou dodávok zásob a vlastné

náklady na spracovanie materiálu sa aktivujú; aktivácia materiálu, služieb a tovaru sa účtuje na farchu príslušných účtov zásob so súvzťažným zápisom v prospech účtov účtovej skupiny 62 – Aktivácia,

- b) prevzatie materiálu a tovaru na sklad sa účtuje v účtovníctve účtovej jednotky v obstarávacích cenách pri nákupoch a vo vlastných nákladoch pri zásobách vlastnej výroby účtovným zápisom na farchu účtu 112 – Materiál na sklade alebo 132 – Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru,
- c) spotreba materiálu a predaj tovaru sa účtuje na farchu príslušných účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy a pri predaji materiálu na farchu účtu 542 – Predaný materiál so súvzťažným zápisom na príslušnom účte zásob,
- d) inventarizačné rozdiely materiálu a tovaru podľa § 11 sa účtujú na farchu účtu 549 – Manká a škody, ak ide o manká a v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak ide o prebytky alebo v prospech účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy, ak je možné preukázať, že prišlo k prebytku nesprávnym účtovaním spotreby materiálu alebo predávaného tovaru; úbytky materiálu a tovaru do výšky noriem prirodzených úbytkov sa účtujú na farchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy.

(3) Zásoby vlastnej výroby sa spôsobom A účtujú takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa prírastky zásob vlastnej výroby ocenené vlastnými nákladmi účtujú na farchu účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby so súvzťažným zápisom v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; pri vyskladení zásob sa účtuje na farchu príslušných účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob a v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby,
- b) inventarizačné rozdiely zásob vlastnej výroby podľa § 11 sa účtujú na farchu účtu 549 – Manká a škody, ak ide o manká a v prospech účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob, ak ide o prebytky; úbytky zásob do výšky noriem prirodzených úbytkov sa účtujú na farchu účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob.

(4) Spôsobom B sa účtujú zásoby takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na farchu príslušných účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy so súvťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch, pričom sa aktivujú vnútroorganizačné služby, ktoré súvisia s prepravou a dodávkou zásob a vlastné náklady na spracovanie materiálu; aktivácia materiálu, služieb a tovaru sa účtuje na farchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy súvťažne s príslušným účtom účtovej skupiny 62 – Aktivácia,
- b) pri uzavieraní účtovných kníh sa začiatkové stavy účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade a v predajniach účtujú na farchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar; stav zásob podľa inventarizácie sa účtuje pri materiáli na farchu účtu 112 – Materiál na sklade so súvťažným zápisom na účte 501 – Spotreba materiálu a na farchu účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach so súvťažným zápisom na účte 504 – Predaný tovar; manká a škody sa účtujú na farchu účtu 549 – Manká a škody; prebytky zásob sa účtujú v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti alebo v prospech účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy, ak možno preukázať, že došlo k prebytku nesprávnym účtovaním spotreby materiálu alebo predaného tovaru.

(5) Zásoby vlastnej výroby sa spôsobom B účtujú takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa v účtovej skupine 12 – Zásoby vlastnej výroby nevykonávajú žiadne účtovné zápisy a vynaložené náklady na výrobu alebo inú činnosť sa účtujú na príslušných účtoch účtovej triedy 5 – Náklady,
- b) pri uzavieraní účtovných kníh sa začiatkové stavy zásob účtované na príslušných účtoch účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby účtujú na farchu príslušných účtov účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; stav zásob podľa inventarizácie sa účtuje na farchu príslušných účtov účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby so súvťažným zápisom na príslušný účet účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; manká sa účtujú na farchu účtu 549 – Manká a škody; prebytky zásob sa účtujú súvťažne s príslušným účtom účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob.

(6) Ak sa použije spôsob B účtovania zásob, analytická evidencia sa vedie formou skladovej evidencie tak, aby bolo možné zistiť a preukázať stav zásob a zložky obstarávacej ceny zásob aj v priebehu účtovného obdobia.

(7) Pri uzavieraní účtovných kníh, sa spôsobom A aj spôsobom B účtovania zásob, účtujú zásoby, ktoré sa nenachádzajú v účtovej jednotke na farchu účtu 119 – Materiál na ceste alebo 139 – Tovar na ceste. Nevyfakturované dodávky sa účtujú v prospech účtu 326 – Nevyfakturované dodávky, 476 – Dlhodobé nevyfakturované dodávky, 323 – Krátkodobé rezervy alebo na účty účtovej skupiny 45 – Rezervy.

(8) Pri účtovaní zásob spôsobom A, sa môžu nákupy materiálu účtovať priamo na účte 112 – Materiál na sklade, nákupy zvierat na účte 124 – Zvieratá a nákupy tovaru na účte 132 – Tovar na sklade a v predajniach.

(9) Zásoby odovzdané na spracovanie inej účtovej jednotky, do konsignačných skladov alebo požičané mimo účtovej jednotky sa sledujú na analytických účtoch a v analytickej evidencii sa zaznamenáva miesto ich uloženia.

(10) O sumu nákladov na externé spracovanie materiálu alebo o vlastné náklady vynaložené na spracovanie materiálu vlastnou činnosťou, sa zvyšuje ocenenie zásob.

(11) Zásoby prevzaté účtovnou jednotkou na spracovanie, vypožičané od iných subjektov, došlé účtovej jednotke omylom a informácie o konsignačnom sklade sa zaznamenávajú na podsúvahových účtoch s uvedením druhu zásob a ich ocenenia.

(12) Renovácia náhradných dielcov a úprava zásob vykonávaná vo vlastnej réžii sa aktivuje a náklady na renováciu a úpravu sú zložkou ocenenia náhradných dielcov a zásob na sklade.

(13) Prevod zásob vlastnej výroby do vlastných predajní sa účtuje prostredníctvom účtu 621 – Aktivácia materiálu a tovaru.

(14) Normy prirodzených úbytkov zásob a druhů materiálov účtovaných priamo do spotreby bez zaúčtovania na sklad sú uvedené vo vnútornom predpise účtovej jednotky so zohľadnením toho, že spotreba materiálu vykázaná v účtovej závierke zodpovedá skutočnej spotrebe materiálu.

§ 44

Účtovanie na syntetických účtoch v účtovej triede 1

(1) Kalkulačný účet 111 – Obstaranie materiálu slúži na zistenie obstarávacej ceny materiálu pri spôsobe A účtovania zásob. Pri

uzatvoreni účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok.

(2) Na účte 112 – Materiál na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob, účtuje nakúpený a prevzatý materiál na sklad ocenený v obstarávacích cenách a materiál vlastnej výroby ocenený vo vlastných nákladoch. Pri spôsobe B účtovania zásob sa tu účtuje len pri uzavieraní účtovných kníh.

(3) Na účte 119 – Materiál na ceste sa účtuje vyúčtovania za dodaný materiál, ktorý účtovná jednotka ešte neprevzala.²⁹⁾

(4) Na účte 121 – Nedokončená výroba sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb zásob nedokončenej výroby vo vlastných nákladoch, ktoré tvoria priame náklady a výrobná réžia. Odchylne sa môže účtovať nedokončená výroba

- a) vo výrobe s krátkodobým nepretržitým cyklom, v ktorej sa účtujú mzdy až na výrobky alebo polotovary, a to len v položkách priamych materiálových nákladov,
- b) v hromadnej a veľkosériovej výrobe len priamymi nákladmi,
- c) v malosériovej výrobe, v zákazkovej výrobe a vo výrobe s dlhodobým cyklom priame náklady, výrobná réžia alebo správna réžia; pri správnej rézii, len ak výrobný cyklus trvá viac ako jeden rok.

(5) Na účte 121 – Nedokončená výroba sa pri spôsobe B účtovania zásob účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.

(6) Na účte 122 – Polotovary vlastnej výroby sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb zásob polotovarov vlastnej výroby v ocenení uvedenom pri účte 121 – Nedokončená výroba. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.

(7) Na účte 123 – Výrobky sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb výrobkov vlastnej výroby v ocenení uvedenom pri účte 121 – Nedokončená výroba. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.

(8) Na účte 124 – Zvieratá sa účtuje pri spôsobe A účtovania zásob stav a pohyb zvierat. Nakúpené zvieratá sa oceňujú v obstarávacích cenách. Zvieratá vlastného chovu, príchovky a prírastky zvierat sa oceňujú vlastnými nákladmi. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje pri uzavieraní účtovných kníh. Pri krdli sliepok určených na znášanie konzumných vajec sa účtuje tvorba opravnej položky počas produkčného cyklu do času jeho vyradenia podľa § 23 ods.1.

(9) Kalkulačný účet 131 – Obstaranie tovaru slúži na zistenie obstarávacej ceny tovaru pri spôsobe A účtovania zásob. Pri uzatvorení účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok.

(10) Na účte 132 – Tovar na sklade a v predajniach sa účtuje stav a pohyb nakúpeného a prevzatého tovaru v obstarávacích cenách. Pri aktivovanom tovare sa na tomto účte účtuje v ocenení uvedenom pri účte 123 – Výrobky. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.

(11) Na účte 133 – Nehnuteľnosť na predaj sa účtuje o nehnuteľnosti, ktorá sa obstaráva za účelom ďalšieho predaja podľa § 30d ods. 7. Vynaložené náklady na opravy, technické zhodnotenie a súvisiace náklady spojené nehnuteľnosťou, ktoré vznikajú z dôvodu uvedenia nehnuteľnosti do stavu spôsobilého na predaj, sa účtujú na farchu účtu 133 – Nehnuteľnosť na predaj. Vyraďenie nehnuteľnosti z účtovníctva pri jeho predaji sa účtuje na farchu účtu 507 – Predaná nehnuteľnosť so súvťažným zápisom v prospech účtu 133 – Nehnuteľnosť na predaj. Výnos z predaja nehnuteľnosti sa účtuje v prospech účtu 607 – Výnosy z nehnuteľnosti na predaj so súvťažným zápisom na farchu účtu 311 – Odberatelia.

(12) Na účte 139 – Tovar na ceste sa účtuje vyúčtovanie za dodaný tovar, ktorý účtovná jednotka ešte neprevzala.²⁹⁾

(13) Na účtoch účtovej skupiny 19 – Opravné položky k zásobám sa účtuje tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám. Tvorba opravnej položky k zásobám sa účtuje v prospech vecne príslušného účtu účtovej skupiny 19 – Opravné položky k zásobám so súvťažným zápisom na farchu účtu 505 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám. Pri zásobách vlastnej výroby sa účtuje tvorba opravnej položky k zásobám so súvťažným zápisom na farchu vecne príslušného účtu účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnúroorganizčných zásob.

(14) Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia zásob z účtovníctva sa účtuje na farchu vecne príslušného súvahového účtu opravných položiek so súvťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu zásob. Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku opodstatneného predpokladu trvania zníženia hodnoty zásob sa účtuje v zaniknutej sume na farchu vecne príslušného súvahového účtu opravných položiek so súvťažným zápisom v prospech účtu 505 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám. Pri zásobách vlastnej výroby sa účtuje zúčtovanie opravnej položky so súvťažným zápisom v prospech vecne

príslušného účtu účtovej skupiny 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob.

§ 45

Účtovanie zásob v analytickej evidencii

(1) Analytická evidencia sa vedie podľa druhov alebo skupín zásob na skladových kartách alebo súborov dát z počítača. V účtovných jednotkách vykonávajúcich maloobchodnú činnosť najmä podľa hmotne zodpovedných osôb a miest uloženia zásob.

(2) Analytická evidencia slúži na identifikáciu zásob a obsahuje najmä označenie, dátum obstarania, dátum vyskladnenia, ocenenie a údaje o množstve zásob.

ÚČTOVÁ TRIEDA 2 – FINANČNÉ ÚČTY

§ 46

Obsahové vymedzenie účtových skupín

(1) Na účtoch účtovej skupiny 21 sa účtuje stav a pohyb hotovostí na základe účtovných dokladov.

(2) Na účtoch účtovej skupiny 22 sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovej jednotky v bankách. Analytické účty sa vedú podľa účtovnou jednotkou otvorených účtov v bankách. Na účtoch účtovej skupiny 22 sa účtuje na základe oznámenia banky o pohyboch na jednotlivých účtoch v bankách. Vklady a výbery peňazí v hotovosti, prevody medzi účtami v bankách sa účtujú prostredníctvom účtu 261 – Peniaze na ceste.

(3) Na účtoch účtovej skupiny 23 sa účtujú krátkodobé bankové úvery poskytnuté najdlhšie na dobu jedného roka najmä prekleňovacie úvery, ak sa neúčtovali v rámci bežného účtu, krátkodobé úvery poskytnuté na základe eskontovaných zmeniek, postúpených hypotekárnych záložných listov. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých účtovnou jednotkou otvorených účtov bankových úverov.

(4) Na účty účtovej skupiny 24 sa účtujú krátkodobé finančné výpomoci (záväzky), ktoré poskytli účtovej jednotke iné osoby ako banky. Ďalej sa v tejto účtovej skupine účtujú poskytnuté peňažné prostriedky na základe účtovnou jednotkou vystavených krátkodobých dlhopisov.

(5) Na účtoch účtovej skupiny 25 – Krátkodobý finančný majetok sa účtuje časť finančného majetku, u ktorého je predpokladaná držba najviac jeden rok odo dňa uskutočnenia účtovného prípadu.

(6) Na účte účtovej skupiny 25 – Krátkodobý finančný majetok, ktorý si v účtovom rozvrhu

vytvorila účtovná jednotka na účtovanie o virtuálnej mene podľa § 17 ods. 10 písm. c), napríklad na účte 258 – Virtuálna mena, sa účtuje prírastok virtuálnej meny a úbytok virtuálnej meny. Analytické účty sa vytvárajú podľa jednotlivých virtuálnych mien a na virtuálnu menu nadobudnutú ťažbou ku dňu výmeny za iný majetok alebo službu sa vytvára osobitný analytický účet. Účtovanie virtuálnej meny do nákladov pri úbytku virtuálnej meny sa účtuje na farchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady. Účtovanie virtuálnej meny do výnosov sa účtuje v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy. Pri prepočte reálnej hodnoty virtuálnej meny podľa § 27 ods. 13 zákona vyjadrenej v cudzej mene na eurá sa postupuje podľa § 24 ods. 2 písm. a) zákona. V účtovníctve vzniknuté hodnotové rozdiely z dôvodu ocenenia virtuálnej meny a prepočtu virtuálnej meny na eurá sa účtujú podľa charakteru na farchu účtu 568 – Ostatné finančné náklady alebo v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy.

(7) Účtová skupina 26 – Prevody medzi finančnými účtami sa používa na preklenutie časového nesúladu medzi vkladmi, výbermi peňazí, šekov a iných hotovostí a prijatím príslušných bankových výpisov účtovnou jednotkou. Obdobne sa tu účtujú účtovné prípady, pri ktorých dochádza k časovému nesúladu pri prevodoch medzi účtami účtovej jednotky v bankách. Na účtoch účtovej skupiny 26 sa vklady alebo výbery peňazí v hotovosti a šekov účtujú podľa pokladničných dokladov alebo výpisov z účtov v bankách a účtov úverov.

(8) Na účte účtovej skupiny 29 sa účtujú opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku, o ktorom sa účtuje na účtoch účtovej skupiny 25.

§ 47

Účtovanie na syntetických účtoch v účtovej triede 2

(1) Na účte 211 – Pokladnica sa účtuje stav a pohyb peňazí v hotovosti, šekov prijatých namiesto hotových peňazí, poukázok na zúčtovanie, napríklad poukázky na odber tovaru a služieb. Súčasťou pokladničnej hotovosti sú výplaty vo výplatných vreckách, depozitá, ak sa v deň výplaty neodovzdali príjemcovi. Stav peňazí v pokladnici sa nenahrádza potvrdenkami alebo úpismi. Peniaze v hotovosti zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely a šeky vydané na použitie, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom alebo spoločníkom. Na analytických účtoch sa sleduje stav a pohyb valút, šekov, poukázok na zúčtovanie

znejujúcich na cudziu menu oddelene podľa jednotlivých mien.

(2) Na účte 213 – Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky, kolký, telefónne karty, servisné poukážky^{29a)} a ostatné karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania. Ceniny zverené zamestnancom alebo spoločníkom na použitie na vopred stanovené účely, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom alebo spoločníkom.

(3) Na účte 221 – Bankové účty sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v bankách. Bankové účty majú spravidla aktívny zostatok. Na účte 221 – Bankové účty sa účtuje aj vtedy, ak má po dohode s bankou príslušný účet v banke pasívny zostatok, napríklad kontokorentný účet. V súvahe sa pasívny zostatok vykazuje ako poskytnutý krátkodobý bankový úver.

(4) Na účte 231 – Krátkodobé bankové úvery sa účtujú úvery poskytnuté bankou na čas jedného roka a kratšie so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 221 – Bankové účty. Ak uhradí banka platobný doklad priamo z bankového úveru, účtuje sa poskytnutý úver vo výške vykonanej úhrady v prospech príslušného bankového úveru so súvzťažným zápisom na ľarchu príslušného účtu záväzku, napríklad účtu 321 – Dodávateľia. Pri účtovaní účtovného prípadu, ktorým je úhrada kreditnou platobnou kartou, sa účtuje v prospech účtu 231 – Krátkodobé bankové úvery so súvzťažným zápisom na ľarchu vecne príslušného účtu nákladov alebo majetku.

(5) Na účte 232 – Eskontné úvery sa účtujú úvery poskytnuté bankou na eskontované zmenky alebo iné cenné papiere, ktoré do času ich splatnosti prevzala banka na inkaso. Na ľarchu účtu 232 po obdržaní avíza od banky o úhrade zmenky alebo iného cenného papiera dlžníkom sa účtuje úhrada úveru so súvzťažným zápisom v prospech účtu 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere. Na ľarchu účtu 232 sa účtuje aj vrátenie neuhradenej zmenky alebo iného cenného papiera bankou a to so súvzťažným zápisom v prospech účtu 221 – Bankové účty.

(6) Na účte 241 – Vydané krátkodobé dlhopisy sa účtujú krátkodobé dlhopisy, ktoré účtovná jednotka vydala so splatnosťou do jedného roka.

(7) Na účte 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci sa účtuje o prijatých krátkodobých výpomociach poskytnutých účtovnej jednotke od iných osôb, s výnimkou bánk a spoločníkov obchodnej spoločnosti. Na tomto účte sa účtuje na základe zmlúv alebo účtovnou

jednotkou vydaných cenných papierov, okrem krátkodobých dlhopisov účtovaných na účte 241 – Vydané krátkodobé dlhopisy.

(8) Na účte 251 – Majetkové cenné papiere určené na obchodovanie sa účtuje podľa § 14. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých druhov cenných papierov, emitentov a meny.

(9) Na účte 252 – Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa účtujú vlastné akcie a obchodné podiely v obstarávacej cene. V účtovníctve sa na vlastné akcie a vlastné obchodné podiely vytvára zákonný rezervný fond, a to na účte 417 – Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov alebo na účte 421 – Zákonný rezervný fond.

(10) Na účte 253 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie sa účtuje podľa § 14 o cenných papieroch úverovej povahy, ktoré sa držia za účelom obchodovania na verejnom trhu. Analytické účty sa vedú podľa druhu cenných papierov, emitentov a meny.

(11) Na účte 255 – Vlastné dlhopisy sa účtujú vlastné dlhopisy, ktoré môže účtovná jednotka držať podľa osobitného predpisu.³⁰⁾

(12) Na účte 256 – Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do doby splatnosti sa účtuje podľa § 14.

(13) Na účte 257 – Ostatné realizovateľné cenné papiere sa účtujú ostatné krátkodobé cenné papiere, s ktorými sa neobchoduje na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu.

(14) Na účte 261 – Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste.

ÚČTOVÁ TRIEDA 3 – ZÚČTOVACIE VZŤAHY

§ 48

(1) V účtovej triede 3 sa účtujú

- dlhodobé pohľadávky a krátkodobé pohľadávky z obchodných vzťahov, napríklad voči odberateľom; poskytnuté preddávky dodávateľom účtované v účtovej skupine 31 – Pohľadávky okrem preddávok na dlhodobý majetok; rozlíšenie na dlhodobé pohľadávky a krátkodobé pohľadávky vo vzťahu k dohodnutej dobe splatnosti sa vykoná na analytických účtoch k jednotlivým účtom,
- krátkodobé záväzky alebo dlhodobé záväzky z obchodného styku, napríklad krátkodobé záväzky alebo dlhodobé záväzky voči dodávateľom, prijaté krátkodobé preddávky od odberateľov účtované v účtovej skupine 32 – Záväzky,

- c) v účtovej skupine 33 pohľadávky a záväzky voči zamestnancom vrátane sociálneho poistenia, zdravotného poistenia, fondu zamestnanosti a garančného fondu; zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia sa vzťahuje na účtovnú jednotku, zamestnancov a spoločníkov v obchodných spoločnostiach, ktorí sú zároveň v pracovnoprávnom vzťahu k spoločnosti; účtová skupina 33 – Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia nezahŕňa zúčtovanie voči spoločníkom v obchodných spoločnostiach zo závislej činnosti,
- d) v účtovej skupine 34 priame dane, nepriame dane, poplatky, dotácie na obstaranie dlhodobého majetku a dotácie na hospodársku činnosť,
- e) v účtovej skupine 35 poskytnuté krátkodobé pôžičky medzi prepojenými účtovnými jednotkami alebo v rámci podielovej účasti, pohľadávky za upísané vlastné imanie, krátkodobé pohľadávky voči spoločníkom a členom a pohľadávky zo združenia podľa zmluvy o združení,
- f) v účtovej skupine 36 krátkodobé záväzky z prijatých pôžičiek medzi prepojenými účtovnými jednotkami alebo v rámci podielovej účasti, záväzky voči spoločníkom a členom a záväzky zo združenia podľa zmluvy o združení,
- g) v účtovej skupine 37 pohľadávky a záväzky z predaja podniku, pohľadávky z emisie dlhopisov, ako i iné pohľadávky a záväzky, ktoré nie sú účtované na účtoch predchádzajúcich účtovných skupín,
- h) v účtovej skupine 38 účtovné prípady časového rozlíšenia nákladov a výnosov na zabezpečenie nezávislosti jednotlivých účtovných období,
- i) na účte 391 – Opravná položka k pohľadávkam, na účte 395 – Vnútoré zúčtovanie, vnútorné vzťahy v rámci účtovnej jednotky a na účte 398 – Spojovací účet pri združení vzájomné vzťahy medzi účastníkmi združenia podľa zmluvy o združení.

(2) Analytické účty sa vytvárajú podľa jednotlivých dlžníkov a veriteľov, ich rovnorodých skupín a podľa jednotlivých druhov mien. Vo veľkej účtovnej jednotke sa na osobitných analytických účtoch účtujú pohľadávky z obchodného styku a záväzky z obchodného styku voči prepojenej účtovnej jednotke a voči účtovnej jednotke s podielovou účasťou.

(3) Ak do dňa zostavenia účtovnej závierky nie je vystavený účtovný doklad pre dlžníka,

výška pohľadávky sa určí napríklad na základe zmluvy alebo iného dokladu a pohľadávka sa účtuje na príslušných účtoch pohľadávok, s ktorými súvisí a vedie sa na samostatnom analytickom účte. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtujú upravujúce závierkové účtovné prípady, napríklad, ak do dňa zostavenia účtovnej závierky účtovná jednotka získala informáciu o výške tržby z predaja majetku, ktorý účtovná jednotka predala pred dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

§ 49

Účtovanie pohľadávok

(1) Na účte 311 – Odberatelia sa účtuje pohľadávka voči odberateľovi pri splnení dodávky voči odberateľovi. Na tomto účte sa neúčtujú zmenkové pohľadávky.

(2) Na účte 312 – Zmenky na inkaso sa účtuje príjem zmeniek cudzích, zmeniek cudzích na vlastný rad a zmeniek vlastných prijatých od odberateľov a od iných dlžníkov.

(3) Na účte 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere sa účtujú pohľadávky za zmenky odovzdané banke na zaplatenie do doby splatnosti zmenky, ako aj iné cenné papiere odovzdané k eskontu banke. V prospech účtu sa účtujú zmenky a iné cenné papiere zinkasované bankou, ako aj zmenky a iné cenné papiere nezaplatené, bankou vrátené.

(4) Na účte 314 – Poskytnuté preddavky sa účtujú poskytnuté dlhodobé a krátkodobé preddavky dodávateľom, okrem preddavkov poskytnutých na dlhodobý majetok.

(5) Na účte 315 – Ostatné pohľadávky sa účtujú ostatné pohľadávky z obchodných vzťahov, napríklad reklamácie voči dodávateľom, nárok na záručný paušál pri prevzatí záväzkov za záručné opravy, pohľadávky z predaja dlhodobého majetku a materiálu. Na ťarchu účtu 315 – Ostatné pohľadávky sa účtuje príjem prostredníctvom elektronickej registračnej pokladnice,^{30ab)} ktorý vzniká úhradou platobnou kartou, a to do času pripísania sumy na bankový účet. Pri pripísaní tejto sumy na bankový účet sa účtuje na ťarchu účtu 221 – Bankové účty so súvťažným zápisom v prospech účtu 315 – Ostatné pohľadávky.

(6) Na účte 316 – Čistá hodnota zákazky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtuje rozdiel medzi požadovanými sumami za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku podľa § 30 so súvťažným zápisom na účet 606 – Výnosy zo zákazky. V prospech účtu 316 – Čistá hodnota zákazky sa účtuje rezerva na

predpokladanú stratu zo zákazkovej výroby so súvzťažným zápisom na farchu osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť. Zrušenie rezervy na stratu zo zákazkovej výroby podľa § 30 ods. 14 sa účtuje na farchu účtu 316 – Čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť. V čase ukončenia zákazkovej výroby sa podľa charakteru zúčtuje zostatok na účte 316 – Čistá hodnota zákazky. Na osobitnom analytickom účte k účtu 316 – Čistá hodnota zákazky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtuje rozdiel medzi požadovanými sumami za vykonanú prácu na zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj a hodnotou zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku podľa § 30 so súvzťažným zápisom na osobitne vytvorený analytický účet k účtu 606 – Výnosy zo zákazky. V prospech osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 316 – Čistá hodnota zákazky sa účtuje rezerva na predpokladanú stratu zo zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj so súvzťažným zápisom na farchu osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť. Zrušenie rezervy na stratu zo zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj sa účtuje na farchu osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 316 – Čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech osobitne vytvoreného analytického účtu k účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť.

§ 50

Účtovanie záväzkov

(1) Na účte 321 – Dodávateľia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Na tomto účte sa neučtujú zmenkové záväzky.

(2) Na účte 322 – Zmenky na úhradu sa účtujú vydané vlastné zmenky a akceptované cudzie zmenky pri ich použití na uspokojenie záväzku voči dodávateľovi, pri ktorom zmenkový záväzok pre účtovnú jednotku je najviac jeden rok.

(3) Na účte 323 – Krátkodobé rezervy sa účtujú rezervy s predpokladanou dobou vyrovnania pri vzniku najviac jeden rok, napríklad za nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho poistenia, reklamácie, nevyfakturované dodávky, ak je neurčité časové vymedzenie alebo výška záväzku. Na samostatnom analytickom účte k účtu 323 – Krátkodobé rezervy sa účtujú

krátkodobé rezervy, ktorých tvorba vyplýva z osobitného predpisu.^{30aa)}

(4) Na účte 324 – Prijaté preddavky sa účtujú prijaté krátkodobé preddavky od odberateľov.

(5) Na účte 325 – Ostatné záväzky sa účtujú ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov, napríklad odberateľmi uplatnené reklamácie, záväzok voči obchodnému partnerovi, ktorý preberá záručné záväzky za predané výrobky.

(6) Na účte 326 – Nevyfakturované dodávky sa účtujú položky neúčtované ako obvyklé záväzky, napríklad nevyfakturované dodávky, prijaté služby, ak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná výšku záväzku do dňa zostavenia účtovnej závierky. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa účtujú upravujúce závierkové účtovné prípady, napríklad ak na základe účtovného dokladu účtovná jednotka získala informáciu o výške záväzku a obstarávacej cene majetku, ktorý bol obstaraný do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

§ 51

Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

(1) Na účte 331 – Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávných vzťahov vrátane sociálneho poistenia voči zamestnancom alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, okrem záväzkov voči spoločníkom a členom družstiev zo závislej činnosti. Analytická evidencia sa vedie podľa jednotlivých zamestnancov na mzdových listoch.

(2) Na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov.

(3) Na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrady voči zamestnancom.

(4) Na účte 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia sa účtujú

a) v prospech tohto účtu záväzky zo sociálneho poistenia voči Sociálnej poisťovni a príslušnej zdravotnej poisťovni plnené zamestnávateľom so súvzťažnými zápismi buď na farchu účtov 524 – Zákonné sociálne poistenie alebo 525 – Ostatné sociálne poistenie; sumy plnené za fyzickú osobu – podnikateľa sa účtujú súvzťažne na farchu

účtu 526 – Sociálne náklady fyzickej osoby – podnikateľa a sumy plnené zamestnancom sa účtujú na farchu účtu 331 – Zamestnanci alebo 366 – Závazky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti,

- b) na farchu tohto účtu nároky na výplaty sociálnych dávok so súvťažnými zápismi v prospech účtu 331 – Zamestnanci a 366 – Závazky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti.

§ 52

Zúčtovanie daní a dotácií

(1) Na účte 341 – Daň z príjmov sa účtujú platené preddavky na daň z príjmov účtovnej jednotky v priebehu roka a zrazená daň z príjmov podľa osobitného predpisu,^{30a)} ak sa podľa osobitného predpisu⁴⁾ zrazená daň z príjmov započíta ako preddavok na daňovú povinnosť za celé zdaňovacie obdobie.

(2) Pri uzavieraní účtovných kníh sa v prospech účtu 341 účtuje záväzok účtovnej jednotky zo splatnej dane z príjmov voči daňovému úradu za zdaňovacie obdobie podľa daňového priznania so súvťažným zápisom na farchu účtu 591 – Splatná daň z príjmov.

(3) Na účte 342 – Ostatné priame dane sa účtuje daň z príjmov, ktorá sa odvádza daňovému úradu účtovnou jednotkou ako platiteľom dane z príjmov vybraná od daňovníka alebo zrazená daňovníkovi dane z príjmov, napríklad zamestnancom.

(4) Na farchu účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty. V prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje daňová povinnosť účtovnej jednotky z dane z pridanej hodnoty. Na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje o doklade o oprave základu dane z pridanej hodnoty pri znížení a zvýšení daňovej povinnosti z dane z pridanej hodnoty.

(5) Pri prijatí služby, pri ktorej nevzniká nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty podľa osobitného predpisu,^{30b)} sa daň z pridanej hodnoty účtuje v prospech príslušného účtu záväzkov so súvťažným zápisom na farchu účtu vecne príslušného účtu nákladov.

(6) Daň z pridanej hodnoty, ktorú je povinný uplatniť z nadobudnutia tovaru alebo z prijatia služby príjmaca,^{30c)} sa v deň vzniku daňovej povinnosti podľa osobitného predpisu^{30d)} účtuje v prospech príslušného analytického účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty so súvťažným zápisom na farchu príslušného analytického účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty, ak vzniká nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty. Ak deň

nároku na odpočítanie dane nie je zhodný s dňom vzniku daňovej povinnosti, v deň vzniku nároku na odpočítanie dane z pridanej hodnoty sa preúčtuje daň z pridanej hodnoty v rámci analytických účtov k účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty.

(7) Pri nadobudnutí majetku, ktorým je tovar podľa osobitného predpisu,^{30e)} pri ktorom nevzniká účtovnej jednotke nárok na odpočítanie dane z pridanej hodnoty podľa osobitného predpisu,^{30b)} je daň z pridanej hodnoty súčasťou obstarávacej ceny.

(8) Rozdiel medzi pomerne odpočítanou daňou z pridanej hodnoty^{30f)} v jednotlivých zdaňovacích obdobiach a pomerne odpočítanou daňou z pridanej hodnoty^{30g)} vypočítanou po skončení účtovného obdobia,^{30h)} sa účtuje podľa charakteru v prospech účtu alebo na farchu účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty so súvťažným zápisom na farchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť alebo v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Daň z pridanej hodnoty pri zmene účelu využitia majetku podľa osobitného predpisu³⁰ⁱ⁾ sa účtuje podľa charakteru na farchu účtu alebo v prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty so súvťažným zápisom na farchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť alebo v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti. Pri zrušení registrácie pre daň z pridanej hodnoty podľa osobitného predpisu^{30j)} sa účtuje daň z pridanej hodnoty na farchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť.

(9) Daň z pridanej hodnoty vzťahujúca sa k obdobiu, v ktorom mala byť účtovná jednotka platiteľom dane z pridanej hodnoty, sa účtuje takto:

- a) právo na odpočítanie dane z pridanej hodnoty^{30k)} na farchu účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty so súvťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti,
- b) povinnosť platiť daň z pridanej hodnoty^{30l)} na farchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť so súvťažným zápisom v prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty.

(10) Ak dôjde ku krádeži majetku, odvod dane z pridanej hodnoty sa vo výške odpočítanej dane z pridanej hodnoty podľa osobitného predpisu^{30m)} účtuje na farchu účtu 549 – Manká a škody so súvťažným zápisom v prospech účtu 343 – Daň z pridanej hodnoty.

(11) Na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty sa účtuje zníženie dane z pridanej hodnoty, ak po vzniku daňovej povinnosti odberateľ úplne

alebo čiastočne nezaplatil za dodanie tovaru alebo služby a jeho pohľadávka z tohto dodania sa stala nevymožiteľná³⁰ⁿ⁾ so súvťažným zápisom na účet pohľadávok. Na účte 343 - Daň z pridanej hodnoty sa účtuje oprava odpočítanej dane z pridanej hodnoty pri nevymožiteľnej pohľadávke^{30o)} so súvťažným zápisom na účet záväzkov.

(12) Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje

- a) v prospech účtu daňová povinnosť účtovnej jednotky podľa osobitných predpisov³¹⁾ za zdaňovacie obdobie voči príslušnému správcovi dane so súvťažným zápisom na farchu účtov 311 – Odberatelia, 315 – Ostatné pohľadávky, 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, 378 – Iné pohľadávky alebo na farchu účtov v účtovej triede 1 a účtovej triedy 5, ak zdaniteľné plnenie sa uskutočnilo pre vlastnú potrebu účtovnej jednotky alebo pri bezodplatnom plnení v prospech iných osôb, ako aj pri vzniku manka a škody na majetku,
- b) na farchu účtu odvod spotrebných daní alebo preddavkové pevné sumy a vyrovnanie daňovej povinnosti zo spotrebných daní a nárok voči príslušnému správcovi dane na vrátenie spotrebných daní za zdaňovacie obdobie so súvťažným zápisom v prospech účtov 321 – Dodávatelia, 325 – Ostatné záväzky, 379 – Iné záväzky, 471 – Dlhodobé záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti a 479 – Ostatné dlhodobé záväzky.

(13) Účtovanie o spotrebných daniach sa usporiada tak, aby bolo možné na jeho podklade preukázať daňovému úradu v nadväznosti na daňové priznanie

- a) daňový záväzok za zdaňovacie obdobie,
- b) nárok na vrátenie dane za zdaňovacie obdobie,
- c) zúčtovanie spotrebných daní, ktorým sa vyjadrí celkový výsledný vzťah voči príslušnému správcovi dane za zdaňovacie obdobie.

(14) Na účte 345 sa účtujú aj ďalšie dane, napríklad daň z motorových vozidiel, daň z nehnuteľností, daň z dedičstva, daň z darovania a daň z prevodu a prechodu nehnuteľností.

(15) Poplatky sa účtujú v prospech účtu 345 so súvťažným zápisom na farchu účtu 538 – Ostatné dane a poplatky. Platenie poplatkov sa účtuje na farchu účtu 345.

(16) Ocenenie nového osobného motorového vozidla sa zníži o sumu poskytnutej dotácie na kúpu nového osobného motorového vozidla podľa osobitného predpisu.^{32a)}

(17) V účtovníctve predajcu alebo zástupcu výrobcu^{32a)} osobného motorového vozidla sa účtuje o dotácii na kúpu nového osobného motorového vozidla podľa osobitného predpisu^{32a)} na účte 315 – Ostatné pohľadávky.

§ 52a

(1) Na účte 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje dotácia poskytovaná zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie podľa osobitného predpisu.³²⁾ Na účte 347 – Ostatné dotácie sa účtuje dotácia poskytovaná z iných zdrojov ako zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie podľa osobitného predpisu.³²⁾ Nárok na dotáciu, ako odplata za minulé alebo budúce splnenie určitých podmienok, sa účtuje na farchu účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu alebo 347 – Ostatné dotácie, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne. V účtovníctve sa dotácia účtuje priamo v prospech účtu výnosov alebo v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. Suma dotácie sa účtuje do výnosov systematicky v období zodpovedajúcemu vecnému a časovému súladu účtovania súvisiacich nákladov.

(2) Dotácia na majetok spojená s kúpou, zhotovením alebo inou formou nadobudnutia majetku alebo technického zhodnotenia dlhodobého majetku, vrátane doplňujúcich podmienok, napríklad umiestnenia majetku, obdobia počas ktorého má byť majetok držaný, sa účtuje na farchu účtu 384 – Výnosy budúcich období pri

- a) odpisovanom dlhodobom majetku so súvťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti systematicky a racionálne počas doby použiteľnosti majetku, kedy vznikajú súvisiace náklady, napríklad pripadajúca výška nákladov na odpisy, náklady na zostatkovú hodnotu pri vyradení majetku z účtovníctva,
- b) neodpisovanom majetku, ak sa vyžaduje splnenie určitých podmienok so súvťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti počas obdobia, v ktorom vznikajú náklady na splnenie týchto povinností, napríklad dotácia na pozemok s podmienkou postavenia stavby na tomto pozemku, sa účtuje do výnosov počas doby použiteľnosti stavby v nadväznosti na jej odpisovanie,
- c) neodpisovanom majetku, v prospech vecne príslušného účtu výnosov a to v účtovnom období, v ktorom je účtovaný súvisiaci náklad, napríklad spotreba majetku, zníženie

stavu zásob vlastnej výroby z dôvodu predaja, náklad na vyradenie majetku z účtovníctva.

(3) Dotácia na úhradu nákladov, ktorá kompenzuje konkrétne náklady spojené s činnosťou účtovnej jednotky, sa účtuje do výnosov v účtovnom období, v ktorom sa účtuje kompenzovaný náklad. Pri účtovaní dotácie na úhradu nákladov sa na zabezpečenie vecnej a časovej súvislosti použije účtovanie na účte 384 – Výnosy budúcich období. Tieto sa rozpúšťajú v prospech vecne príslušného účtu výnosov, a to účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti alebo účtu 668 – Ostatné finančné výnosy v účtovnom období, v ktorom sa účtujú kompenzované náklady.

(4) Poskytnutá dotácia na úhradu nákladov, ktoré vznikli v minulosti alebo dotácia poskytnutá s cieľom okamžitej finančnej pomoci, bez predpokladu budúcich súvisiacich nákladov, sa účtuje do výnosov v účtovnom období, v ktorom sú splnené podmienky na účtovanie nároku na dotáciu. Odpustenie pôžičky sa účtuje v čase splnenia podmienok na jej odpustenie v prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy so súvťažným zápisom na farchu záväzkového účtu, na ktorom sa účtuje pôžička.

(5) Pri účtovaní povinnosti vrátiť poskytnutú dotáciu sa vznik záväzku účtuje najskôr s hodnotou na účte 384 – Výnosy budúcich období. V rozsahu, v ktorom suma prevyší sumu výnosov budúcich období, alebo ak neexistujú výnosy budúcich období, účtuje sa do nákladov bežného účtovného obdobia.

(6) Zmena sumy pôvodne odhadovaného nároku na dotáciu z dôvodu jej spresnenia na základe získaných nových skutočností sa účtuje s hodnotou na účte 384 – Výnosy budúcich období. V rozsahu, v ktorom suma prevyší sumu výnosov budúcich období, alebo ak neexistujú výnosy budúcich období, sa účtuje pri

- a) znížení pôvodnej sumy na farchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť alebo účtu 568 – Ostatné finančné náklady,
- b) zvýšení pôvodnej sumy v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti alebo účtu 668 – Ostatné finančné výnosy.

(7) Ak v čase tvorby rezervy na náklady, vzniká nárok na účtovanie dotácie, suma nároku na dotáciu sa zohľadňuje pri účtovaní výšky rezervy. Pri účtovaní použitia rezervy a účtovania presnej výšky záväzkov, sa účtuje na farchu účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu alebo účtu 347 – Ostatné dotácie so súvťažným

zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

(8) V účtovníctve nájomca na základe oznámenia o schválení dotácie^{32aa)} sa účtuje predpis dotácie na nájomné na farchu účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu a so súvťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti vo vecnej a časovej súvislosti so vzniknutými nákladmi na nájomné. Suma v akej sa nájomca zriekol plnenia z dotácie na nájomné v prospech prenajímateľa sa účtuje na farchu účtu 321 – Dodávateľa a so súvťažným zápisom v prospech účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu. V účtovníctve prenajímateľa sa suma v akej sa nájomca zriekol plnenia z dotácie na nájomné v prospech prenajímateľa účtuje v prospech vecne príslušného účtu pohľadávok a so súvťažným zápisom na farchu účtu 315 – Ostatné pohľadávky.

§ 52b

(1) Na účte 347 – Ostatné dotácie sa účtuje aj nárok na peňažné plnenie a nepeňažné plnenie (ďalej len „sponzorské“) podľa osobitného predpisu.³³⁾ Nárok na sponzorské sa účtuje na farchu účtu 347 – Ostatné dotácie na základe uzavretej zmluvy o sponzorstve v športe so súvťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti alebo v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období. Suma sponzorského sa účtuje do výnosov systematicky v období zodpovedajúcemu vecnému a časovému súladu účtovania súvisiacich nákladov.

(2) Sponzorské na majetok spojené s kupou, zhotovením alebo inou formou nadobudnutia majetku alebo technického zhodnotenia dlhodobého majetku, sa účtuje na farchu účtu 384 – Výnosy budúcich období pri

- a) odpisovanom dlhodobom majetku so súvťažným zápisom v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti systematicky a racionálne počas doby použiteľnosti majetku, kedy vznikajú súvisiace náklady, napríklad pripadajúca výška nákladov na odpisy, náklady na zostatkovú hodnotu pri vyradení majetku z účtovníctva,
- b) neodpisovanom majetku, v prospech vecne príslušného účtu výnosov a to v účtovnom období, v ktorom je účtovaný súvisiaci náklad, napríklad spotreba majetku, náklad na vyradenie majetku z účtovníctva.

(3) Sponzorské na úhradu nákladov, ktoré kompenzuje konkrétne náklady sponzorovaného, sa účtuje do výnosov v účtovnom období, v ktorom sa účtuje kompenzovaný náklad. Pri účtovaní sponzorského na úhradu nákladov sa

na zabezpečenie vecnej a časovej súvislosti použije účtovanie na účte 384 – Výnosy budúcich období. Tieto sa rozpúšťajú v prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

(4) Pri účtovaní povinnosti vrátiť poskytnuté sponzorské sa vznik záväzku účtuje najskôr s hodnotou na účte 384 – Výnosy budúcich období. V rozsahu, v ktorom suma prevýši sumu výnosov budúcich období, alebo ak neexistujú výnosy budúcich období, sa účtuje do nákladov bežného účtovného obdobia.

(5) Poskytnuté sponzorské na základe zmluvy o sponzorstve v športe,³³⁾ sa účtuje na farchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť. Ak sa sponzorovaný zaviazal v zmluve o sponzorstve v športe k plneniu pre sponzora, napríklad k uvádzaniu loga sponzora, poskytnuté sponzorské sa časovo rozlišuje a účtuje sa do nákladov postupne počas trvania zmluvy o sponzorstve v športe alebo počas kratšieho dohodnutého obdobia.

§ 53 Účtovanie pohľadávok voči spoločníkom, členom družstiev a účastníkom združení

(1) Na účte 351 – Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti sa účtujú pohľadávky medzi prepojenými účtovnými jednotkami podľa § 14 ods. 3 písm. c), pohľadávky voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodujúci vplyv podľa § 14 ods. 3 písm. d), pohľadávky voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke spoločný rozhodujúci vplyv podľa § 14 ods. 3 písm. d), pohľadávky voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť a pohľadávky voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke podielovú účasť, napríklad krátkodobé pôžičky, dlhodobé dividendy a krátkodobé dividendy, úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka obchodnej spoločnosti. Vo veľkej účtovnej jednotke sa na osobitnom analytickom účte účtujú tieto pohľadávky medzi prepojenými účtovnými jednotkami podľa § 14 ods. 3 písm. c). Na tomto účte sa neučtujú pohľadávky z obchodného styku.

(2) Na účte 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie sa účtujú pohľadávky voči upisovateľom, ktorými sú akcionári, spoločníci a členovia družstva. Zostatok účtu predstavuje upísané nesplatené akcie alebo podiely.

(3) Na účte 354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty sa účtujú krátkodobé pohľadávky voči spoločníkom vo verejnej

obchodnej spoločnosti, komplementárom v komanditnej spoločnosti, spoločníkom v spoločnosti s ručením obmedzeným alebo členom družstva, vo výške predpísanej úhrady straty súvzťažne s účtom 596 – Prevod podielov na hospodárskom výsledku spoločníkom alebo účtom 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

(4) Na účte 355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom sa účtujú pohľadávky medzi inak majetkovo prepojenými osobami ako sú účtovné jednotky podľa odseku 1. Na tomto účte sa účtujú pohľadávky obchodnej spoločnosti alebo družstva voči spoločníkom alebo členom a tiež pohľadávky spoločníkov alebo členov voči obchodnej spoločnosti alebo družstvu, napríklad krátkodobé pôžičky, dlhodobé dividendy a krátkodobé dividendy, úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka obchodnej spoločnosti. V účtovníctve mikro účtovnej jednotky sa na tomto účte účtujú aj účtovné prípady medzi účtovnými jednotkami podľa odseku 1. Na tomto účte sa neučtujú pohľadávky z obchodného styku.

(5) Na účte 358 – Pohľadávky voči účastníkom združení sa účtujú pohľadávky voči účastníkom združení, ak

- a) nevzniká samostatná právnická osoba,
- b) nie je poverený ani jeden z účastníkov združení za správcu združení, pričom zostatok tohto účtu sa odsúhlasí účastníkmi združení.

§ 54 Účtovanie záväzkov voči spoločníkom, členom družstiev a účastníkom združení

(1) Na účte 361 – Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti sa účtujú záväzky medzi prepojenými účtovnými jednotkami podľa § 14 ods. 3 písm. c), záväzky voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodujúci vplyv podľa § 14 ods. 3 písm. d), záväzky voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke spoločný rozhodujúci vplyv podľa § 14 ods. 3 písm. d), záväzky voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť a záväzky voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke podielovú účasť, napríklad krátkodobé pôžičky. Vo veľkej účtovnej jednotke sa na osobitnom analytickom účte účtujú tieto záväzky medzi prepojenými účtovnými jednotkami podľa § 14 ods. 3 písm. c). Na tomto účte sa neučtujú záväzky z obchodného styku.

(2) Na účte 364 – Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku sa účtujú

záväzky voči spoločníkom vrátane akcionárov v obchodných spoločnostiach alebo členom družstiev vo výške ich podielov na zisku spoločnosti alebo družstva, a to so súvťažným zápisom na účte 596 – Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom, ak ide o spoločníkov vo verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárov v komanditnej spoločnosti a účte 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní, ak ide o spoločníkov v ostatných obchodných spoločnostiach, členov družstiev a komanditistov v komanditnej spoločnosti.

(3) Na účte 365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom sa účtujú záväzky medzi inak majetkovo prepojenými osobami ako sú účtovné jednotky podľa odseku 1. Na tomto účte sa účtujú záväzky obchodnej spoločnosti alebo družstva voči spoločníkom alebo členom a tiež záväzky spoločníkov alebo členov voči obchodnej spoločnosti alebo družstvu, napríklad krátkodobé pôžičky, dlhodobé dividendy a krátkodobé dividendy, úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníka obchodnej spoločnosti, záväzok spoločníka alebo člena z úhrady straty v obchodnej spoločnosti alebo družstve. V účtovníctve mikro účtovnej jednotky sa na tomto účte účtujú aj účtovné prípady medzi účtovnými jednotkami podľa odseku 1. Na tomto účte sa neúčtujú pohľadávky z obchodného styku.

(4) Na účte 366 – Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti sa účtujú záväzky voči spoločníkom v spoločnosti s ručením obmedzeným, komanditistom komanditných spoločností a členom družstiev z pracovnoprávných vzťahov vrátane sociálneho poistenia.

(5) Na účte 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov sa účtujú záväzky účtovnej jednotky, ako akcionára alebo spoločníka v inej obchodnej spoločnosti alebo člena družstva, za prevzaté a doteraz nesplatené cenné papiere a vklady.

(6) Na účte 368 – Záväzky voči účastníkom združenia sa účtujú záväzky voči účastníkom združenia, ak

- a) nevzniká samostatná právnická osoba,
- b) nie je poverený ani jeden z účastníkov združenia ako správca združenia, pričom zostatok tohto účtu sa odsúhlasí účastníkmi združenia.

§ 55

Účtovanie iných pohľadávok a iných záväzkov

(1) Na účte 371 – Pohľadávky z predaja podniku sa v účtovníctve predávajúceho účtuje

pohľadávka z predaja podniku alebo jeho časti podľa § 27.

(2) Na účte 372 – Záväzky z kúpy podniku sa v účtovníctve kupujúceho účtuje záväzok z kúpy podniku alebo jeho časti podľa § 27.

(3) Na účte 373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií sa účtuje podľa § 16.

(4) Na účte 374 – Pohľadávky z nájmu sa v účtovníctve prenajímateľa účtujú pohľadávky z nájmu majetku vrátane finančného prenájmu.

(5) Na účte 375 – Pohľadávky z vydaných dlhopisov sa účtuje v účtovníctve emitenta dlhopisov

a) na farchu účtu vydanie

1. dlhodobých dlhopisov súvťažne s účtom 473 – Vydané dlhopisy,
2. krátkodobých dlhopisov súvťažne s účtom 241 – Vydané krátkodobé dlhopisy,

b) v prospech účtu úhrada dlhopisov od majiteľa.

(6) Analytické účty k tomuto účtu sa vedú podľa jednotlivých emisií dlhopisov.

(7) Na účte 376 – Nakúpené opcie sa účtuje podľa § 16. K tomuto účtu sa analytické účty vedú členené na kúpne opcie a predajné opcie.

(8) Na účte 377 – Predané opcie sa účtuje podľa § 16. K tomuto účtu sa vedú analytické účty členené na kúpne opcie a predajné opcie.

(9) Na účtoch 378 – Iné pohľadávky a 379 – Iné záväzky sa účtujú pohľadávky a krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch pohľadávok a záväzkov v účtovej triede 3, napríklad

a) pohľadávka voči zodpovednej osobe na náhradu škody alebo manka, súvťažne s účtom 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti a pohľadávka voči poisťovní v dôsledku poisťných udalostí,

b) záväzok zo zodpovednosti za spôsobenú škodu, súvťažne k účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť, ak tento záväzok nemá charakter rezervy,

c) záväzok voči colnému orgánu z dôvodu cla, dane z pridanej hodnoty a záväzok zo spotrebných daní pri dovoze; na analytických účtoch sa sleduje osobitne zúčtovanie ciel a zúčtovanie dane z pridanej hodnoty a jednotlivých spotrebných daní pri dovoze; v nadväznosti na daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty a spotrebnej dani je evidovanie na analytických účtoch k účtu 379 – Iné záväzky usporiadané tak, aby sa preukázalo platenie dane z pridanej hodnoty a spotrebnej dane colnému orgánu a nárok na

odpočet dane z pridanej hodnoty a na vrátenie spotrebnej dane voči daňovému úradu.

§ 56

Účty časového rozlišovania

(1) Na účtoch účtovej skupiny 38 – Časové rozlíšenie nákladov a výnosov sa časovo rozlišujú náklady a výnosy.

(2) Na účte 381 – Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovej triede 5, napríklad vopred platené nájomné a predplatné.

(3) Zúčtovanie nákladov budúcich období na príslušný účet nákladov sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

(4) Na účte 382 – Komplexné náklady budúcich období sa účtujú náklady budúcich období, ktoré sa sledujú vo vzťahu k danému účelu.

(5) Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

(6) Časovo sa nerozlišujú napríklad náklady na prípravu a zábeh výkonov, náklady spojené s premenou spoločností a so zmenou ich právnej formy, náklady na získanie vlastného imania, napríklad upisovanie nových akcií a iné zvyšovanie vlastného imania a s tým súvisiace náklady, ako napríklad notárske poplatky a súdne poplatky, provízie maklérom, prospekt emitenta cenných papierov, náklady na školenia a semináre, náklady na marketingové a iné štúdie, náklady na prieskum trhu, náklady na získanie noriem a certifikátov, náklady na uvedenie výrobkov na trh, náklady na reštrukturalizáciu a reorganizáciu podniku alebo časti podniku, náklady na rozšírenie výroby, náklady na reklamu a propagáciu, pokuty, penále, manka a škody, ako aj ostatné náklady podobného charakteru, účtujú sa do nákladov v tom účtovnom období, v ktorom vznikli. Ak tieto služby sú vopred platené, napríklad platené nájomné reklamných plôch, vysielačieho času, inzertného priestoru, časovo sa rozlišujú.

(7) Na účte 383 – Výdavky budúcich období sa účtuje časové rozlíšenie nákladov bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú výdavkov v určitých budúcich obdobiach, napríklad nájomné platené pozadu.

(8) Zúčtovanie výdavkov budúcich období sa vykoná pri uskutočnení výdavku.

(9) Na účte 384 – Výnosy budúcich období sa účtujú príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré vecne patria do výnosov v budúcich obdobiach, napríklad nájomné prijaté vopred, sumy

zaplatených paušálov vopred na zabezpečenie servisných služieb a prijaté predplatné.

(10) Zúčtovanie výnosov budúcich období sa vykoná v období, s ktorým vecne súvisia.

(11) Prijaté úhrady za vykonané preložky rozvodných zariadení podľa osobitného predpisu²⁶⁾ sa časovo rozlišujú vo výške odpisov týchto zariadení.

(12) Na účte 384 – Výnosy budúcich období sa na účely zabezpečenia vecnej a časovej súvislosti účtujú účtovné prípady spojené s účtovaním dotácie na majetok a dotácie na úhradu nákladov podľa § 52a.

(13) Na účte 385 – Príjmy budúcich období sa účtujú časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne patria do bežného účtovného obdobia a týkajú sa príjmov v určitých budúcich obdobiach, napríklad nájomné prijaté pozadu. Na účte 385 sa účtuje so súvzťažným zápisom v prospech príslušných účtov výnosov v účtovej triede 6.

(14) V mikro účtovných jednotkách nie je potrebné na účte časového rozlíšenia účtovať nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad, ktorý sa týka účtovania nákladov a výnosov medzi dvoma účtovnými obdobiami, pričom nejde o účtovný prípad týkajúci sa účtovania dotácií a emisných kvót. Vo veľkých účtovných jednotkách a v malých účtovných jednotkách sa náklady a výnosy časovo rozlišujú. Vo veľkých účtovných jednotkách a v malých účtovných jednotkách nie je potrebné časovo rozlišovať náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.

§ 57

Účtovanie opravnej položky k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie

(1) Na účte 391 – Opravné položky k pohľadávkam sa účtuje tvorba a zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam. Tvorba opravnej položky sa účtuje na tarchu účtu 547 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam so súvzťažným zápisom v prospech účtu 391 – Opravné položky k pohľadávkam. Zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam z dôvodu vyradenia pohľadávok z účtovníctva sa účtuje na tarchu účtu 391 – Opravné položky k pohľadávkam so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu pohľadávok. Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku opodstatneného predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku sa účtuje v zaniknutej

sume na farchu účtu 391 – Opravné položky k pohľadávkam so súvŤažným zápisom v prospech účtu 547 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam.

(2) Na účte 395 – Vnútorne zúčtovanie sa účtujú vzťahy medzi jednotlivými vnútornými organizačnými útvarmi účtovnej jednotky v závislosti od organizácie účtovníctva účtovnej jednotky. Tento účet pri uzavieraní účtovných kníh nemá zostatok.

(3) Na účte 398 – Spojovací účet pri združení sa účtujú operácie voči účastníkom zdruzenia, ak

- a) nevzniká samostatná právnická osoba,
- b) jeden z účastníkov tohto zdruzenia je poverený správou peňaží alebo iných vecí poskytnutých na účely zdruzenia.

(4) Na účte 398 – Spojovací účet pri združení sa v účtovníctve správcu zdruzenia a v účtovníctve účastníkov zdruzenia účtuje o vložených prostriedkoch a iných účtovných prípadoch. V rámci uzatvorenia účtovných kníh sa vzájomne odsúhlasuje účtovanie na účte 398 – Spojovací účet pri združení medzi správcou zdruzenia a jednotlivými účastníkmi zdruzenia. Účtovanie na účte 398 sa usporiada tak, aby sa zabezpečili údaje o podieloch jednotlivých účastníkov zdruzenia na jeho majetku, výnosoch a nákladoch.

ÚČTOVÁ TRIEDA 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

§ 58

V účtovej triede 4 sa účtujú

- a) základné imanie, kapitálové fondy, fondy tvorené zo zisku, oceňovacie rozdiely, prevedené výsledky hospodárenia, výsledok hospodárenia v schvaľovaní,
- b) rezervy,
- c) dlhodobé bankové úvery,
- d) dlhodobé záväzky,
- e) odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka,
- f) vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa.

§ 59

Účtovanie vlastného imania

(1) Na účtoch účtovných skupín 41 až 43 sa účtuje vlastné imanie účtovnej jednotky, ktoré predstavuje rozdiel majetku a záväzkov.

(2) V účtovníctve účtovnej jednotky sa účtujú tieto fondy:

- a) kapitálové fondy tvorené a doplňované z kapitálových peňažných a nepeňažných vkladov,

b) fondy tvorené zo zisku účtovnej jednotky.

(3) Na účte 411 – Základné imanie sa účtuje základné imanie a jeho zmeny podľa § 25.

(4) Osobitne na analytických účtoch účtu 411 – Základné imanie sa vedie

- a) základné imanie vytvorené vkladmi,
- b) základné imanie vytvorené priamo alebo sprostredkované zo zisku,
- c) u družstiev základné imanie v členení na zapisované a nezapisované do obchodného registra,
- d) podľa jednotlivých spoločníkov a členov družstva, ktorí vložili vklad alebo im bol vklad zvýšený zo zisku.

(5) Na účte 412 – Emisné ážio sa účtuje rozdiel medzi menovitou hodnotou vydaných akcií a sumou platenou za akcie (emisný kurz) podľa osobitného predpisu³⁴⁾ alebo vkladov pri zvyšovaní základného imania upísaním nových akcií alebo vkladov.

(6) Na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy sa účtujú peňažné príspevky a nepeňažné príspevky do kapitálového fondu z príspevkov.^{3a)} V prospech tohto účtu sa účtuje napríklad bezodplatne nadobudnutý majetok od akcionárov a spoločníkov, prijaté podiely v družstvách na družstevnú bytovú výstavbu a vydané družstevné podielnícké listy.

(7) Tvorba oceňovacieho rozdielu z preceňovania majetku a záväzkov podľa § 14 a 16 sa účtuje na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z preceňovania majetku a záväzkov. Okrem tvorby oceňovacieho rozdielu sa na tomto účte účtuje jeho rozpustenie, a to opačnými účtovnými zápismi ako ich tvorba.

(8) Na účte 416 – Oceňovacie rozdiely z preceňovania pri zlúčení, splynutí a rozdelení sa v účtovníctve zanikajúcej účtovnej jednotky a v účtovníctve účtovnej jednotky rozdeľovanej odštiepením, ak právnym nástupcom sa stáva účtovná jednotka, účtuje podľa § 26. Rozdiel medzi reálnou hodnotou a účtovnou hodnotou podľa § 26 ods. 1 písm. d) sa účtuje na vecne príslušný účet majetku alebo záväzkov so súvŤažným zápisom na účet 416 – Oceňovacie rozdiely z preceňovania pri zlúčení, splynutí a rozdelení.

(9) Na účte 417 – Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov sa účtuje rezervný fond.³⁵⁾

(10) Na účte 418 – Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov sa účtuje nedeliteľný fond.³⁵⁾

(11) Na účte 419 – Zmeny základného imania sa účtuje podľa § 25. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých vkladateľov, ktorí sa zaviazali vložením vkladu zvýšiť základné imanie.

(12) Vytváranie a doplňanie rezervného fondu z účtovného zisku podľa osobitného

predpisu³⁵⁾ sa účtuje na účte 421 – Zákonný rezervný fond. K účtu 427 – Ostatné fondy sa vedú analytické účty podľa jednotlivých vytvorených fondov. Fondy podľa predchádzajúcich odsekov sa netvoría a nečerpajú na farchu nákladov a výnosov.

(13) Na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov sa účtujú okrem iných skutočností ustanovených týmto opatrením aj významné opravy chýb minulých účtovných období a rozdiely zo zmien použitých účtovných metód a účtovných zásad podľa § 7 ods. 3 zákona. Na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov sa účtuje aj významné dodatočné vyrubenie dane z príjmov za predchádzajúce roky a významný nárok na vrátenie dane z príjmov za predchádzajúce roky so súvzáčnym zápisom v prospech alebo na farchu účtu 341 – Daň z príjmov.

(14) Za opravu chýb minulých účtovných období sa nepovažujú rozdiely zo zmeny účtovnej hodnoty majetku a záväzku, vyplývajúce zo zmeny úprav ocenenia podľa § 26 a 27 zákona, napríklad účtovanie výšky opravnej položky a rezerv, úprava doby používania alebo spôsobu opotrebenia dlhodobého majetku.

(15) Na účte 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní sa účtuje rozdelenie účtovného zisku alebo usporiadanie účtovnej straty. Na farchu účtu 431 sa účtujú aj tantiemy a dividendy na výplatu podľa rozhodnutia účtovnej jednotky o rozdelení účtovného zisku, ak sa ne tvoria osobitné fondy zo zisku. Tento účet nemá ku dňu uzatvorenia účtovných kníh zostatok.

§ 60

Účtovanie rezerv

(1) Na účtoch účtovej skupiny 45 – Rezervy, sa účtuje tvorba, použitie a zrušenie rezerv. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých rezerv.

(2) Na účte 451 – Rezervy zákonné sa účtujú dlhodobé rezervy, ktorých tvorba vyplýva z osobitného predpisu.^{36aa)}

§ 61

Účtovanie dlhodobých záväzkov

(1) Na účtoch účtovej skupiny 46 – Bankové úvery sa účtujú bankové úvery, ktoré majú dlhodobý charakter. Dlhodobým charakterom bankového úveru sa rozumie obdobie dohodnutej doby splatnosti dlhšie ako jeden rok. Rovnako sa tu účtujú dlhodobé bankové úvery, ktoré sa poskytujú pri eskonte zmeniek. Analytické účty

sa vedú podľa jednotlivých úverov poskytnutých účtovnej jednotke a podľa jednotlivých bánk.

(2) Na účtoch účtovej skupiny 47 – Dlhodobé záväzky sa účtujú záväzky z obchodného i neobchodného styku s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok. Analytické účty sa vedú podľa jednotlivých veriteľov.

(3) Na účte 471 – Dlhodobé záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti sa účtujú záväzky medzi prepojenými účtovnými jednotkami podľa § 14 ods. 3 písm. c), záväzky voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka spoločný rozhodujúci vplyv podľa § 14 ods. 3 písm. d), záväzky voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke spoločný rozhodujúci vplyv podľa § 14 ods. 3 písm. d), záväzky voči účtovnej jednotke, v ktorej má účtovná jednotka podielovú účasť a záväzky voči účtovnej jednotke, ktorá má v účtovnej jednotke podielovú účasť, napríklad dlhodobé pôžičky. Vo veľkej účtovnej jednotke sa na osobitnom analytickom písm. c). V účtovníctve mikro účtovnej jednotky sa tieto záväzky účtujú na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky. Na tomto účte sa neúčtujú záväzky z obchodného styku.

(4) Na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu sa účtuje tvorba a použitie sociálneho fondu. Povinný prídel do sociálneho fondu podľa osobitného predpisu³⁶⁾ sa účtuje v prospech účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a na farchu účtu 527 – Zákonné sociálne náklady.

(5) Ďalšie zdroje fondu podľa osobitného predpisu³⁷⁾ sa účtujú v prospech účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a na farchu 221 – Bankové účty.

(6) Príspevok zamestnávateľa podľa osobitného predpisu³⁸⁾ sa účtuje v prospech účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a na farchu účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

(7) Na účte 473 – Vydané dlhopisy sa účtujú v účtovníctve emitenta dlhopisov vydané dlhopisy vo výške emisie so súvzáčnym zápisom s účtom 375 – Pohľadávky z vydaných dlhopisov.

(8) Na účte 474 – Záväzky z nájmu sa v účtovníctve nájomcu účtujú dlhodobé záväzky z nájmu majetku vrátane finančného prenájmu.

(9) Na účte 475 – Dlhodobé prijaté preddavky sa účtujú prijaté preddavky od odberateľov.

(10) Na účte 476 – Dlhodobé nevyfakturované dodávky sa účtujú položky neúčtované ako obvyklé záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok, napríklad nevyfakturované dodávky, poskytnuté služby, ak účtovná jednotka na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná presnú výšku záväzku.

(11) Na účte 478 – Dlhodobé zmenky na úhradu sa účtujú zmenky vlastné a akceptované cudzie zmenky.

(12) Na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky sa účtujú ostatné dlhodobé záväzky, pre ktoré nie je v predchádzajúcich účtoch účtovej skupiny 47 – Dlhodobé záväzky určený samostatný syntetický účet, okrem dlhodobých záväzkov z obchodného styku účtovaných podľa § 48 ods. 1 písm. b). Na tomto účte sa účtujú taktiež záväzky vyplývajúce z tichého spoločenstva. Na tomto účte sa v účtovníctve koordináčného centra účtujú prijaté finančné prostriedky, ktoré tvoria finančnú garanciu podľa osobitného predpisu.^{38aa)}

(13) Na účte 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka sa účtuje odložená daň z príjmov.

§ 62

Účtovanie vlastného imania fyzickej osoby – podnikateľa

(1) Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa slúži na účtovanie všetkých osobných vkladov, vrátane vkladu na začiatku podnikateľskej činnosti, výberov fyzickej osoby a prijatých darov. Pri otváraní účtovných kníh sa na tento účet účtuje účtovný zisk alebo účtovná strata za predchádzajúce účtovné obdobie so súvťažným zápisom na účte 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

(2) Účet 491 môže mať pasívny zostatok alebo aktívny zostatok.

(3) Osobitne sa zaznamenávajú na analytických účtoch k účtu 491 prijaté dary, zisk alebo strata predchádzajúcich účtovných období.

ÚČTOVÁ TRIEDA 5 – NÁKLADY

§ 63

(1) V účtovej triede 5 sa účtujú prvotné náklady alebo druhotné náklady. Na jednotlivé účty tejto účtovej triedy sa účtujú účtovné prípady narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia časovo rozlíšené.

(2) Ak vo vyúčtovaniach za prijaté služby alebo v nákladoch zaúčtovaných podľa iných účtovných dokladov budú zahrnuté tiež sumy, ktoré nepatria do nákladov účtovej jednotky, napríklad náklady na súkromné telefonické hovory, prepravné, nájomné, elektrickú energiu možno pri účtovaní postupovať takto:

- a) ak sa zistia pred zaúčtovaním príslušných účtovných dokladov nároky, ktoré majú, napríklad zamestnanci, spoločníci alebo členovia účtovej jednotke uhradiť, sumy

takých nárokov sa zaúčtujú priamo na príslušné účty v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy,

- b) ak sa nezistia tieto sumy pred účtovaním príslušných účtovných dokladov, účtujú sa tieto sumy na príslušné účty v účtovej triede 5; o dodatočne prijaté náhrady alebo vyúčtované nároky na ne na účtoch v účtovej triede 3 sa znížia zachytené náklady v účtovej triede 5,
- c) v účtovných jednotkách, ktoré poskytujú služby, napríklad v cestovných kanceláriách, vo verejnom stravovaní sa v nákladoch v účtovej triede 5 účtujú celé sumy faktúr alebo iných dokladov a tržby za poskytnuté služby sa účtujú v účtovej triede 6.

(3) Konečné stavy účtov v účtovej triede 5 sa pri uzavieraní účtovných kníh účtujú na farchu účtu 710 – Účet ziskov a strát.

§ 64

Obsahové vymedzenie účtovných skupín nákladov na hospodársku činnosť

(1) Na účtoch účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy sa účtuje v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob

- a) pri spôsobe A účtovania zásob
 1. v priebehu účtovného obdobia spotrebované položky materiálu a predané položky tovaru sa účtujú na farchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar so súvťažným zápisom v prospech účtov zásob,
 2. inventarizačné rozdiely sa účtujú podľa svojho charakteru podľa § 43,
- b) pri spôsobe B účtovania zásob
 1. v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu, sa účtujú na farchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar,
 2. pri uzavretí účtovných kníh začiatkové stavy účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade a v predajniach sa účtujú so súvťažným zápisom na farchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar; konečné stavy zásob materiálu a tovaru overené inventarizáciou sa účtujú na farchu účtov 112 – Materiál na sklade a 132 – Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar.

(2) Na účte 502 – Spotreba energie sa účtujú náklady, napríklad na vodu, paru, plyn a elektrickú energiu.

(3) Na účte 503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok sa účtujú neskladovateľné nákupy.

(4) Na farchu účtu 505 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám sa účtuje tvorba opravnej položky k zásobám, okrem zásob vlastnej výroby. V prospech účtu 505 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku opodstatnenosti predpokladu trvania zníženia hodnoty zásob sa účtuje v zaniknutej sume opravná položka k zásobám.

§ 65

Účtová skupina 51 – Služby

Na účtoch tejto účtovej skupiny sa účtujú prvotné náklady za externé služby s výnimkou účtu 513 – Náklady na reprezentáciu, na ktorom sa účtujú náklady na reprezentáciu a to vrátane vlastných výkonov, ktoré sa použijú na účely reprezentácie. Na účte 518 – Ostatné služby sa účtuje, napríklad nájomné, poštovné a poradenstvo. Účtuje sa tu tiež nehmotný majetok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého nehmotného majetku.

§ 66

Účtová skupina 52 – Osobné náklady

Na účtoch 521 – Mzdové náklady, 522 – Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti, 523 – Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva sa účtujú všetky poplatky zamestnancov vrátane príjmov spoločníkov a členov družstva zo závislej činnosti. Na týchto účtoch sa účtujú mzdy vždy v hrubých sumách. Do hrubej mzdy sa zahrnie aj naturálna mzda, ak je súčasťou mzdy. Na účtoch tejto účtovej skupiny sa účtuje aj tvorba sociálneho fondu podľa § 61 ods. 4 až 6. Na farchu účtu 524 – Zákonné sociálne poistenie sa účtuje aj príspevok do garančného fondu. Na farchu účtu 527 – Zákonné sociálne náklady sa účtuje aj odpustné a odchodné podľa osobitného predpisu.^{36a)}

§ 67

Účtová skupina 53 – Dane a poplatky

(1) V tejto účtovej skupine sa účtujú dane, odvody a obdobné platby charakteru nákladov, ak je účtovná jednotka daňovníkom okrem dane z príjmov, ktorá sa účtuje na farchu účtovej skupiny 59 – Dane z príjmov a prevodové účty.

(2) Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtujú aj dodatočné vyrubenia týchto daní za minulé roky vrátane dane z pridanej hodnoty za minulé roky, ak o túto daň už nemožno zvýšiť

hodnotu dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, zásob a pohľadávok. Na tomto účte sa účtujú dodatočné vyrubenia spotrebných daní vzťahujúce sa k vlastnej spotrebe výrobkov.

§ 68

Účtová skupina 54 – Iné náklady na hospodársku činnosť

(1) Na farchu účtu 541 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje rozdiel medzi cenou predávaného majetku zúčtovanom na účtoch účtových skupín 01 – Dlhodobý nehmotný majetok, 02 – Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný a vytvorenými opravkami a opravnými položkami. Ďalej sa na farchu tohto účtu účtuje v súvislosti s predajom neodpisovaného dlhodobého hmotného majetku jeho cena účtovaná na účtoch účtovej skupiny 03 – Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný a hodnota zaúčtovaná na účtoch 041 a 042 pri predaji nedokončeného dlhodobého majetku.

(2) Na farchu účtu 542 – Predaný materiál sa účtuje v súvislosti s predajom úbytok nakúpeného materiálu v obstarávacej cene alebo materiálu vytvoreného vlastnou činnosťou vo vlastných nákladoch.

(3) Na farchu účtu 543 – Dary sa účtuje bezodplatné odovzdanie majetku na základe dobrovoľného plnenia účtovnej jednotky. Na tomto účte sa účtuje, napríklad zostatková cena darovaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku vrátane daňovej povinnosti z dôvodu dane z pridanej hodnoty vzťahujúcej sa na bezodplatné plnenie.

(4) Na farchu účtov 544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania a 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa účtujú najmä uznané sankčné položky na základe príslušných zmlúv, dokladov, bez ohľadu na to, či došlo k platbe alebo nie a odpustné zo zrušenia zmluvy.³⁹⁾ Neúčtujú sa tu úroky z omeškania podľa zmluvy o úveroch. Na farchu účtu 544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania sa účtuje kompenzačná platba podľa osobitného predpisu.^{39a)}

(5) Na farchu účtu 546 – Odpis pohľadávky sa účtuje odpis pohľadávky pri trvalom upustení od jej vymáhania. Na účte 546 – Odpis pohľadávky sa účtujú aj postúpené pohľadávky z hospodárskej činnosti a odpis pohľadávok podľa osobitného predpisu.¹⁶⁾ Pred vyradením pohľadávky z účtovníctva sa zúčtuje vytvorená opravná položka k pohľadávke na farchu účtu 391 – Opravné položky k pohľadávkam so súvťažným

zápisom v prospech vecne príslušného účtu pohľadávky.

(6) Na účte 547 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohládkám sa účtuje tvorba a zúčtovanie opravnej položky k pohládkávke podľa § 18.

(7) Na farchu účtu 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú hospodárskej činnosti, napríklad príspevky právnickým osobám, poistenie majetku určeného na prevádzkovú činnosť a iné poistné súvisiace s prevádzkovou činnosťou. Na samostatnom analytickom účte k tomuto účtu sa sledujú rozdiely vyplývajúce zo zníženia regulovaných cien podľa osobitného zákona.⁴⁰⁾

(8) Na farchu účtu 549 – Manká a škody sa účtujú manká a škody na dlhodobom majetku, manko a škoda na nakúpených zásobách ako aj manko a škoda na zásobách vlastnej výroby. Ak sa rozhodne o zrušení prác na príprave alebo rozostavaní obstarávaného dlhodobého majetku (zmarené investície), sumy vzťahujúce sa na tento účtovný prípad a účtované na účte 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa odpíšu na farchu účtu 549 – Manká a škody, a to v deň rozhodnutia o zrušení prác na obstarávaní dlhodobého majetku, ak ide o škodu. V ostatných prípadoch sa zaúčtujú na účte 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť. Na tomto účte sa neúčtuje úbytok zásob do výšky stanovenej normy prirodzených úbytkov. Tie sa účtujú podľa charakteru na farchu účtu 501 – Spotreba materiálu, 504 – Predaný tovar alebo na farchu príslušného účtu účtovej skupiny 61 – Zmena stavu vnútroorganizačných zásob. Nutné porážky zvierat sa účtujú ako predaj zvierat, a to aj, ak nie sú dosiahnuté tržby.

§ 69

Účtová skupina 55 – Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku

(1) V tejto účtovej skupine sa účtujú náklady súvisiace s hospodárskou činnosťou, ktoré sa neúčtujú na účtoch účtových skupín 50 až 54.

(2) Na farchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtujú

- odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,
- zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku pri jeho vyradení z používania z dôvodu likvidácie tohto majetku; okrem likvidácie

z dôvodu škody, vyradenia z dôvodu predaja, darovania alebo iných podobných dôvodov.

(3) Na farchu účtu 553 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému majetku sa účtuje tvorba opravnej položky k dlhodobému nehmotnému majetku a k dlhodobému hmotnému majetku. Na farchu tohto účtu sa účtuje aj tvorba opravnej položky k obstarávanému dlhodobému nehmotnému majetku, k obstarávanému dlhodobému hmotnému majetku a k poskytnutým preddavkom na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok. Zúčtovanie opravných položiek z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku opodstatneného predpokladu trvania zníženia hodnoty dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku, obstarávaného dlhodobého nehmotného majetku, obstarávaného dlhodobého hmotného majetku a poskytnutých preddavkov na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok, sa účtuje v zaniknutej sume v prospech účtu 553 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému majetku.

(4) Na farchu účtu 555 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období sa zúčtujú položky komplexných nákladov, ktoré vecne súvisia s bežným účtovným obdobím, so súvŹažným zápisom v prospech účtu 382 – Komplexné náklady budúcich období.

(5) Na farchu účtu 557 – Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku sa účtujú sumy vyjadrujúce postupné umorovanie opravnej položky k nadobudnutému majetku so súvŹažným zápisom v prospech účtu 098 – Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku.

§ 70

Účtová skupina 56 – Finančné náklady

(1) Na účte 561 – Predané cenné papiere a podiely sa účtuje úbytok cenných papierov a podielov so súvŹažnými zápismi na účtoch účtových skupín 06 – Dlhodobý finančný majetok a 25 – Krátkodobý finančný majetok pri ich predaji. Ak ide o predaj dlhových cenných papierov, účtuje sa ku dňu ich predaja doúčtovanie alikvotného výnosu.

(2) Na farchu účtu 562 – Úroky sa účtuje platobná povinnosť z dôvodu úrokov voči bankám, dodávateľom, pri pôžičkách, finančných operáciách, napríklad eskontu cenných papierov.

(3) Na farchu účtu 563 – Kurzové straty sa účtujú kurzové straty podľa § 24.

(4) Na farchu účtu 564 – Náklady na preceňovanie cenných papierov a účtu 566 – Náklady

na finančný majetok sa účtuje podľa § 14. Na farchu účtu 564 – Náklady na precenenie cen-
ných papierov sa ku dňu, ku ktorému sa zos-
táva účtovná závierka, účtuje zmena reálnej
hodnoty komodity podľa § 27 ods. 1 písm. f) zá-
kona.

(5) Na farchu účtu 565 – Tvorba a zúčтова-
nie opravných položiek k finančnému majetku
sa účtuje tvorba opravnej položky k dlhodobé-
mu finančnému majetku a krátkodobému fi-
nančnému majetku, k obstarávanému finančné-
mu majetku a k poskytnutým preddavkom na
finančný majetok. Zúčtovanie opravnej položky
z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku
opodstatneného predpokladu trvania zníženia
hodnoty finančného majetku sa účtuje v zanik-
nutej sume v prospech účtu 565 – Tvorba a zúč-
tovanie opravných položiek k finančnému ma-
jetku.

(6) Na farchu účtu 567 – Náklady na derivá-
tové operácie sa účtuje podľa § 16.

(7) Na farchu účtu 568 – Ostatné finančné
náklady sa účtujú náklady peňažného styku, na-
príklad bankové výdavky, poisťné, náklady súvi-
siace so získaním bankových záruk a podobné
bankové výdavky, ako aj depozitné poplatky ok-
rem prípadov, ak sú súčasťou obstarávacej ce-
ny majetku.

§ 71

Zrušený.

§ 72

Zrušený.

§ 73

Účtová skupina 59 – Dane z príjmov a prevodové účty

(1) Výška splatnej dane z príjmov pri uzav-
retí účtovných kníh sa účtuje na farchu účtu 591
– Splatná daň z príjmov so súvťažným zápisom
v prospech účtu 341 – Daň z príjmov.

(2) Výška odložených daní z príjmov sa úč-
tuje podľa § 10 na účet 592 – Odložená daň
z príjmov so súvťažným zápisom v prospech
účtu 481 – Odložený daňový záväzok a od-
ložená daňová pohľadávka.

(3) Na farchu účtu 595 – Dodatočné odvody
dane z príjmov sa účtujú nevýznamné dodatoč-
né vyrubenia dane z príjmov za predchádzajúce
roky a v prospech tohto účtu sa účtuje nevý-
znamný nárok na vrátenie dane z príjmov za
predchádzajúce roky so súvťažným zápisom
v prospech alebo na farchu účtu 341.

(4) Na účte 596 – Prevod podielov na vý-
sledku hospodárenia spoločníkom sa účtuje

nárok na podiel z účtovného zisku alebo povin-
nosť úhrady účtovnej straty spoločníkmi verejnej
obchodnej spoločnosti alebo komanditármi ko-
manditnej spoločnosti so súvťažným zápisom
na účte 364 – Závazky voči spoločníkom a čle-
nom pri rozdeľovaní zisku alebo 354 – Pohľadáv-
ky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty.

ÚČTOVÁ TRIEDA 6 – VÝNOSY

§ 74

(1) V účtovej triede 6 sa účtujú výnosy na-
rastajúcim spôsobom od začiatku účtovného
obdobia. Prvotné výnosy sa v tejto účtovej trie-
de účtujú časovo rozlíšené. Daň z pridanej hod-
noty sa účtuje v prospech účtu 343 – Daň z pri-
danej hodnoty.

(2) Zlava z ceny je súčasťou tržieb a účtuje
sa ako zníženie ceny za účelom poskytnutia
zvýhodnených podmienok pre odberateľa, na-
príklad zlava z ceny za odobraté množstvo, zlava
z ceny z dôvodu urýchlenej platby, zlava
z ceny z dôvodu podieľania sa na reklame vý-
robku, tovaru alebo služby. Za zľavu z ceny sa
nepovažuje nepeňažné dodanie iného druhu
ako je poskytovaný tovar, výrobok alebo služba,
napríklad tovar zdarma a prezentačné akcie.

(3) Zrazená daň z príjmov sa účtuje na far-
chu účtu 341 – Daň z príjmov, ak sa započítava
na celkovú daňovú povinnosť.⁴⁾ Ak sa odvedená
suma preddavku považuje za splnenie daňovej
povinnosti⁴⁾ zaúčtuje sa na farchu účtu 591 –
Splatná daň z príjmov. V ostatných prípadoch
sa výnos, ktorý sa zdaňuje osobitnou sadzbou
dane z príjmov a suma zrazenej dane z príjmov
účtuje na farchu účtu 591 – Splatná daň z prí-
jmov. Dividendy, podiely na zisku, podiely na lik-
vidačnom zostatku alebo in podobné plnenie
sa účtujú v brutto čiastke.

(4) Zaniknuté záväzky, napríklad premiča-
ním sa účtujú na príslušný účet ostatných výno-
sov. Na tomto účte sa neúčtujú záväzky zanik-
nuté z dôvodu splnenia záväzku, započítania
záväzku, nahradenia súčasného záväzku no-
vým vo výške rovnajúcej sa výške pôvodného
záväzku.

(5) Konečné stavy účtov v účtovej triede 6
sa pri uzavieraní účtovných kníh účtujú v pro-
spech účtu 710 – Účet ziskov a strát.

§ 75

Účtová skupina 60 – Tržby za vlastné výkony a tovar

V prospech účtov tejto účtovej skupiny sa
účtujú tržby z predaja tovaru, zásob vlastnej vý-
roby a služieb typických pre hospodársku čin-
nosť účtovnej jednotky so súvťažným zápisom

na farchu účtov účtovej skupiny 31 – Pohľadávky alebo účtu 211 – Pokladnica.

§ 76

Účtová skupina 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob

(1) Na účtoch tejto účtovej skupiny sa účtujú v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob, prírastky a úbytky zásob vlastnej výroby alebo zmena stavu zásob vyplývajúca z inventarizácie ako rozdiel medzi sumou stavu zásob nedokončenej výroby, polotovarov vlastnej výroby, výrobkov a zvierat na konci a na začiatku účtovného obdobia, štvrťroka alebo polroka. Súvťažnými účtami sú príslušné účty účtovej triedy 1. Ak je hodnota zásob na konci príslušného obdobia vyššia ako na začiatku obdobia, účtuje sa rozdiel v prospech príslušných účtov účtovej skupiny 61, inak sa rozdiel účtuje na farchu príslušných účtov tejto účtovej skupiny.

(2) Pri použití zásob vlastnej výroby na reprezentáciu účtujú sa na farchu účtu 513 – Náklady na reprezentáciu a v prospech príslušných účtov zásob.

§ 77

Účtová skupina 62 – Aktivácia

(1) V prospech účtu 621 – Aktivácia materiálu a tovaru sa účtuje hodnota vyrobeného materiálu a tovaru vo vlastnej réžii so súvťažným zápisom na farchu účtov zásob, alebo účtu 501 – Spotreba materiálu alebo účtu 504 – Predaný tovar v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob.

(2) V prospech účtu 622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb sa účtuje napríklad vnútro podniková preprava so súvťažným zápisom na farchu účtov 111 – Obstaranie materiálu, 131 – Obstaranie tovaru, 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, 501 – Spotreba materiálu, 504 – Predaný tovar alebo na farchu účtu 513 – Náklady na reprezentáciu, ak sa použijú vnútroorganizačné služby na reprezentáciu.

(3) V prospech účtov 623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku a 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku sa účtuje aktivácia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku vyrobeného vo vlastnej réžii so súvťažným zápisom na farchu účtov 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

§ 78

Účtová skupina 64 – Iné výnosy z hospodárskej činnosti

(1) V prospech účtov 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a 642 – Tržby z predaja materiálu sa účtujú tržby so súvťažným zápisom na farchu účtu 315 – Ostatné pohľadávky alebo na farchu účtu 311 – Odberatelia.

(2) V prospech účtov 644 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania a 645 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sa účtuje napríklad suma sankcií na základe príslušných zmlúv, dokladov, bez ohľadu či boli zaplatené alebo nie. Patrí sem aj odstupné zo zrušenia zmluvy³⁹⁾ a nárok na kompenzačnú platbu podľa osobitného predpisu^{39a)}. Neúčtujú sa tu úroky z omeškania podľa zmluvy o úveroch.

(3) V prospech účtu 646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok sa účtujú inkasá pohľadávok, ktoré sa v minulosti odpísali na farchu nákladov a od tohto dňa sa neúčtovali na účte pohľadávok. Na tomto účte sa účtujú aj výnosy z postúpenia pohľadávok z hospodárskej činnosti.

(4) V prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti sa účtujú výnosy neuvedené na predchádzajúcich účtoch, ktoré majú vzťah k hospodárskej činnosti účtovnej jednotky. Na tomto účte sa účtuje bezodplatne nadobudnutý majetok so súvťažným zápisom na farchu vecne príslušného účtu majetku, ak sa podľa tohto opatrenia neúčtuje inak. Účtujú sa tu aj nároky na náhradu škody alebo majetku voči zodpovednej osobe a voči poisťovní v dôsledku poisťných udalostí so súvťažným zápisom na farchu účtu 378 – Iné pohľadávky. Účtujú sa tu aj inventarizačné rozdiely podľa § 43.

§ 79

Účtová skupina 65 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z hospodárskej činnosti

(1) V prospech účtu 655 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období sa účtuje vznik komplexných nákladov so súvťažným zápisom na farchu účtu 382 – Komplexné náklady budúcich období.

(2) V prospech účtu 657 – Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku sa účtujú sumy vyjadrujúce postupné umorovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku so súvťažným zápisom na farchu účtu 098 – Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku.

§ 80

Účtová skupina 66 – Finančné výnosy

(1) V prospech účtu 661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov sa účtuje predaj cenných papierov dlhodobého aj krátkodobého charakteru účtovaných na účtoch 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou, 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely, 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok a na účtoch účtovej skupiny 25 – Krátkodobý finančný majetok.

(2) V prospech účtu 662 – Úroky sa účtujú úroky od bánk alebo úroky z dlhodobých pôžičiek alebo krátkodobých pôžičiek a obdobné plnenia.

(3) V prospech účtu 663 – Kurzové zisky sa účtujú kurzové rozdiely podľa § 24.

(4) V prospech účtu 664 – Výnosy z preceňovania majetkových cenných papierov sa účtuje podľa § 14. V prospech účtu 664 – Výnosy z preceňovania cenných papierov sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, účtuje zmena reálnej hodnoty komodity podľa § 27 ods. 1 písm. f) zákona.

(5) V prospech účtu 665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku sa účtujú napríklad dividendy, podiely na zisku a úroky do splatnosti cenného papiera účtovaného na účtoch účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok.

(6) V prospech účtu 666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku sa účtujú dividendy, podiely na zisku a úroky, vyplývajúce z vlastníctva tohto majetku účtovaného na účtoch účtovej skupiny 25 – Krátkodobý finančný majetok.

(7) V prospech účtu 667 – Výnosy z derivátových operácií sa účtuje podľa § 16.

(8) V prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy sa účtujú finančné výnosy neúčtované na predchádzajúcich účtoch tejto účtovej skupiny. V prospech účtu 668 – Ostatné finančné výnosy sa účtuje virtuálna mena nadobudnutá ťažbou ku dňu výmeny za iný majetok alebo službu.

§ 81 až § 83

Zrušené.

ÚČTOVÁ TRIEDA 7 – UZÁVIERKOVÉ ÚČTY A PODSÚVAHOVÉ ÚČTY

§ 84

Uzávierkové účty

Uzávierkovými účtami sú

- a) 701 – Začiatkový účet súvahový,

- b) 702 – Konečný účet súvahový,

- c) 710 – Účet ziskov a strát.

§ 85

Podsúvahové účty

(1) Na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách a ktorých znalosť je podstatná na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

(2) Na podsúvahových účtoch sa sledujú najmä

- prijaté depozitá a hypotéky,
- prenajatý majetok,
- majetok prijatý do úschovy,
- zásoby prijaté na spracovanie,
- zmenky na inkaso použité na úhradu do doby ich splatnosti,
- prísne zučtovateľné tlačivá,
- materiál v skladoch civilnej obrany a ostatný materiál špecifického použitia,
- program 222,
- záväzky z lízingu,
- pohľadávky z lízingu,
- pohľadávky z opcií,
- záväzky z opcií,
- odpísané pohľadávky,
- virtuálna mena nadobudnutá ťažbou.

(3) V účtovníctve účtovnej jednotky sa môže vytvoriť zučtovací účet na zabezpečenie účtovného záznamu na podsúvahových účtoch.

Osobitné ustanovenia na účely prechodu zo slovenských korún na eurá

§ 85a

Otvorenie súvahových účtov hlavnej knihy k 1. januáru 2009

(1) K 1. januáru 2009 sa otvoria súvahové účty hlavnej knihy v eurách a informatívne v slovenských korunách. Suma v slovenských korunách nevstupuje do obratu účtu strany má dať a strany dal. Konečné zostatky jednotlivých súvahových účtov majetku, záväzkov a vlastného imania vykázané k 31. decembru 2008 sa účtujú ako začiatkové stavy jednotlivých súvahových účtov majetku, záväzkov a vlastného imania k 1. januáru 2009 po prepočítaní zo slovenských korún na eurá podľa § 37b zákona a zaokrúhlení na najbližší eurocent.⁴¹⁾

(2) Začiatkové stavy v eurách pri otvorení súvahových účtov hlavnej knihy sa účtujú účtovnými zápismi na farchu účtu 701 – Začiatkový účet súvahový so súvťažným zápisom

v prospech príslušných novootvorených účtov záväzkov a vlastného imania. V prospech účtu 701 – Začiatkový účet súvahový sa účtujú začiatkové stavy účtov majetku so súvťažným zápisom na farchu novootvorených účtov majetku.

(3) Výsledok hospodárenia bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia pri otvorení súvahových účtov hlavnej knihy k 1. januáru 2009 sa účtuje prepočítaný zo slovenských korún na eurá konverzným kurzom a zaokrúhľený na najbližší eurocent.⁴¹⁾ Účtovný zisk sa účtuje na farchu účtu 701 – Začiatkový účet súvahový so súvťažným zápisom v prospech účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní. Účtovná strata sa účtuje v prospech účtu 701 – Začiatkový účet súvahový so súvťažným zápisom na farchu účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní. Výsledok hospodárenia v schvaľovaní sa účtuje podľa § 7 ods. 4.

(4) Po zaúčtovaní začiatkových stavov jednotlivých súvahových účtov podľa odsekov 1 až 3, ak sa celková suma strany má dať účtu 701 – Začiatkový účet súvahový nerovná celkovej sume strany dal účtu 701 – Začiatkový účet súvahový, vzniknutý rozdiel sa účtovne vyrovná buď na farchu účtu 701 – Začiatkový účet súvahový so súvťažným zápisom v prospech účtu 379 – Iné záväzky alebo v prospech účtu 701 – Začiatkový účet súvahový so súvťažným zápisom na farchu účtu 378 – Iné pohľadávky.

(5) Vzniknutý rozdiel podľa odseku 4 sa k 1. januáru 2009 účtuje na farchu účtu 379 – Iné záväzky so súvťažným zápisom v prospech vytvoreného analytického účtu 663 – Kurzové zisky pri prechode na euro alebo sa vzniknutý rozdiel účtuje v prospech účtu 378 – Iné pohľadávky so súvťažným zápisom na farchu vytvoreného analytického účtu 563 – Kurzové straty pri prechode na euro, okrem rozdielu vzniknutého z dôvodu prepočítavania základného imania zapísaného v obchodnom registri v eurách. Rozdiel medzi sumou začiatkového stavu účtu 411 – Základné imanie v slovenských korunách po prepočítaní konverzným kurzom a zaokrúhlení na najbližší eurocent⁴¹⁾ a sumou zapísaného základného imania v obchodnom registri v eurách sa účtuje na účet 413 – Ostatné kapitálové vklady so súvťažným zápisom na účet 701 – Začiatkový účet súvahový.

(6) Jednotlivé zložky analytickej evidencie k príslušnému začiatkovému stavu analytického účtu majetku, záväzkov a vlastného imania tvoriace podklad účtovania na tomto účte, sa k 1. januáru 2009 prepočítajú zo slovenských korún na eurá kurzom podľa § 37b zákona. Pri

zaokrúhľovaní jednotlivých zložiek analytickej evidencie prepočítaných zo slovenských korún na eurá sa postupuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, ak osobitný predpis neustanovuje inak, napríklad pre zaokrúhľovanie miezd za mesiac december.⁴²⁾ Celková suma analytickej evidencie v eurách k príslušnému začiatkovému stavu súvahového účtu sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent,⁴¹⁾ ak osobitný predpis neustanovuje inak.

(7) Rozdiel medzi celkovou sumou analytickej evidencie prepočítanou na eurá podľa odseku 6 k príslušnému začiatkovému stavu súvahového účtu sa účtovne vyrovná úpravou začiatkového stavu príslušného účtu majetku, záväzkov a vlastného imania. Rozdiel sa účtuje na farchu analytického účtu 563 – Kurzové straty pri prechode na euro alebo v prospech analytického účtu 663 – Kurzové zisky pri prechode na euro.

§ 85b

Otváranie účtov hlavnej knihy účtovnej jednotky, ktorá zostavuje priebežnú účtovnú závierku

(1) V účtovnej jednotke, ktorá k 31. decembru 2008 zostavuje priebežnú účtovnú závierku podľa § 37a ods. 1 zákona, sa k 1. januáru 2009 otvoria súvahové účty hlavnej knihy podľa § 85a ods. 1, 2 a 4 až 7.

(2) V účtovnej jednotke, ktorá k 31. decembru 2008 zostavuje priebežnú účtovnú závierku podľa § 37a ods. 1 zákona, sa k 1. januáru 2009 otvoria v hlavnej knihe aj účty nákladov a výnosov. Konečné stavy jednotlivých účtov nákladov a konečné stavy jednotlivých účtov výnosov sa účtujú po prepočítaní konverzným kurzom a zaokrúhlení na najbližší eurocent.⁴¹⁾ Prepočítaná suma nákladových účtov v eurách sa účtuje k 1. januáru 2009 ako začiatkové hodnoty na vecne príslušný účet nákladov so súvťažným zápisom v prospech účtu 711 – Začiatkový účet nákladov a výnosov. Prepočítaná suma výnosových účtov v eurách sa účtuje k 1. januáru 2009 ako začiatkové hodnoty v prospech účtov výnosov so súvťažným zápisom na farchu účtu 711 – Začiatkový účet nákladov a výnosov. Začiatkové hodnoty nákladov a výnosov v eurách sa účtujú na základe účtovného dokladu, v ktorom sa tieto hodnoty uvádzajú v slovenských korunách a v eurách.

(3) Výsledok hospodárenia vykázaný k 31. decembru 2008 v priebežnej účtovnej závierke sa k 1. januáru 2009 prepočíta zo slovenských korún na eurá konverzným kurzom a zaokrúhľuje sa na najbližší eurocent.⁴¹⁾ Kladný výsledok hospodárenia sa najskôr účtuje pri

otváraní súvahových účtov hlavnej knihy na farchu účtu 701 – Začiatkový účet súvahový so súvzťažným zápisom v prospech účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní. Záporný výsledok hospodárenia sa najskôr účtuje pri otváraní súvahových účtov hlavnej knihy v prospech účtu 701 – Začiatkový účet súvahový so súvzťažným zápisom na farchu účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní. Zároveň sa prepočítaný kladný výsledok hospodárenia v eurách účtuje na farchu účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní so súvzťažným zápisom v prospech účtu 711 – Začiatkový účet nákladov a výnosov. Záporný výsledok hospodárenia v eurách sa účtuje na farchu účtu 711 – Začiatkový účet nákladov a výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní. Predbežne vykázaná splatná daň z príjmov alebo odložená daň z príjmov v priebežnej účtovnej závierke sa môže k 1. januáru 2009 zaúčtovať opačným účtovným zápisom ako sa účtovala ich tvorba.

(4) Opravy chýb a nepresností, o ktorých sa účtuje najneskôr do dňa zostavenia riadnej účtovnej závierky alebo mimoriadnej účtovnej závierky, ktoré sa týkajú časti účtovného obdobia do konca roka 2008, sa účtujú prepočítané zo slovenských korún na eurá podľa zákona a tohto opatrenia.

§ 85c

Peňažné prostriedky získané v predzásobení

Peňažné prostriedky z predzásobenia eu-robankovkami a euromincami sa účtujú

- a) na farchu analytického účtu 211 – Pokladnica za protihodnotu v slovenských korunách so súvzťažným zápisom v prospech účtu 221 – Bankové účty alebo 211 – Pokladnica v slovenských korunách, ak nastane úhrada za prijaté eurá v roku 2008,
- b) na podsúvahových účtoch, ak úhrada za prijaté eurá nastane v roku 2009; 1. januára 2009 sa účtujú na farchu analytického účtu 211 – Pokladnica so súvzťažným zápisom v prospech účtu 261 – Peniaze na ceste alebo 231 – Krátkodobé bankové úvery, ak sa poskytol úver.

§ 85d

Účtovanie počas duálneho hotovostného peňažného obehu

Peňažné prostriedky v slovenských korunách sa účtujú v roku 2009 na účte 211 – Pokladnica po prepočte zo slovenských korún na eurá konverzným kurzom a zaokrúhlení na

najbližší eurocent.⁴¹⁾ Pri účtovaní denných tržieb alebo iného pohybu peňažných prostriedkov v slovenských korunách, sa prípadný rozdiel vzniknutý z dôvodu zaokrúhľovania na najbližší eurocent,⁴¹⁾ účtuje na účtoch 563 – Kurzové straty pri prechode na euro alebo 663 – Kurzové zisky pri prechode na euro.

§ 85e

Prepočet základného imania

(1) Pri premene menovitej hodnoty základného imania zo slovenských korún na eurá sa vzniknutý rozdiel medzi menovitou hodnotou základného imania alebo kmeňového imania⁴³⁾ ako začiatčného stavu účtu 411 – Základné imanie v eurách a menovitou hodnotou základného imania alebo kmeňového imania zapísaného do obchodného registra v eurách, v deň zápisu menovitej hodnoty základného imania alebo kmeňového imania do obchodného registra v eurách, účtuje v súlade s osobitným predpisom.⁴⁴⁾ Pri zaokrúhľovaní smerom nahor sa vzniknutý rozdiel účtuje na farchu príslušného účtu vlastného imania so súvzťažným zápisom v prospech účtu 411 – Základné imanie. Pri zaokrúhľovaní smerom nadol sa vzniknutý rozdiel účtuje na farchu účtu 411 – Základné imania a so súvzťažným zápisom v prospech účtu 417 – Zákonný rezervný fond alebo 418 – Nedeliteľný fond.

(2) Rozdiel vzniknutý z dôvodu odchýlenia sa od podmienok zaokrúhľovania podľa osobitného predpisu,⁴⁵⁾ sa účtuje ako zvýšenie alebo zníženie základného imania.

PRECHODNÉ

A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

§ 86

(1) Na účely prechodu účtovania účtovných jednotiek, ktoré ku dňu nadobudnutia účinnosti tohto opatrenia účtovali podľa doterajších predpisov, sa vykonajú tieto účtovné operácie:

- a) zostatok účtu 018 – Drobný nehmotný investičný majetok sa preúčtuje na príslušný účet účtovej skupiny 01,
- b) zostatok účtu 078 – Oprávky k drobnému nehmotnému investičnému majetku sa preúčtuje na príslušný účet účtovej skupiny 07,
- c) zostatok účtu 028 – Drobný hmotný investičný majetok sa preúčtuje na účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí,
- d) zostatok účtu 088 – Oprávky k drobnému hmotnému investičnému majetku sa preúčtuje na účet 082 – Oprávky k samostatným

- hnuteľným veciam a k súboru hnuteľných vecí,
- e) opravná položka vytvorená k cenným papierom a podielom, ktoré sa podľa § 27 zákona oceňujú reálnou hodnotou sa zruší so súvťažným zápisom v prospech príslušného účtu cenných papierov a podielov,
 - f) opravné položky vytvorené na deriváty, ktoré sa podľa § 27 zákona oceňujú reálnou hodnotou, sa zrušia so súvťažným zápisom v prospech účtu derivátov,
 - g) opravné položky vytvorené na zabezpečovacie deriváty sa preúčťujú na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov,
 - h) alikvotný úrokový výnos pri dlhových cenných papieroch účtovaný na účte 385 – Prijmy budúcich období sa zaznamená na príslušný analytický účet cenných papierov,
 - i) časť zostatku účtov účtovej skupiny 01 – Dlhodobý nehmotný majetok, ktorá ku dňu nadobudnutia účinnosti tohto opatrenia nespĺňa obsahovú náplň podľa § 37 ods. 9 sa účtuje podľa doterajších predpisov; k 1. januáru 2004 sa zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku účtuje na príslušný účet účtovej skupiny 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku so súvťažným zápisom na farchu účtu 428 – Nerozdelený zisk alebo 429 – Neuhradená strata minulých rokov,
 - j) zostatok účtu 373 – Nakúpené opcie sa preúčťuje na účet 376 – Nakúpené opcie,
 - k) zostatok účtu 374 – Predané opcie sa preúčťuje na účet 377 – Predané opcie,
 - l) zostatky účtov 381 – Náklady budúcich období a 382 – Komplexné náklady budúcich období podľa § 56 ods. 6, o ktorých sa účtovalo ku dňu nadobudnutia účinnosti tohto opatrenia sa rozpustia v súlade s doterajšími predpismi; k 1. januáru 2004 sa táto časť počiatočných stavov účtov 381 – Náklady budúcich období a 382 – Komplexné náklady budúcich období zaúčťuje so súvťažným zápisom na farchu účtu 428 – Nerozdelený zisk alebo 429 – Neuhradená strata minulých rokov,
 - m) zostatok účtu 386 – Kurzové rozdiely aktívne sa preúčťuje na príslušný účet majetku alebo záväzkov, ku ktorému boli vytvorené,
 - n) zostatok účtu 387 – Kurzové rozdiely pasívne sa preúčťuje na príslušný účet majetku alebo záväzkov, ku ktorému boli vytvorené,
 - o) zostatok účtu 388 – Dohadné účty aktívne sa preúčťuje na príslušné účty pohľadávok podľa § 48 ods. 3,

- p) zostatok účtu 389 – Dohadné účty pasívne sa preúčťuje na účet 459 – Ostatné rezervy alebo 323 – Krátkodobé rezervy,
- q) zostatok účtu 441 – Sociálny fond sa preúčťuje na účet 472 – Záväzky zo sociálneho fondu,
- r) rezervy tvorené podľa osobitného predpisu neuvedené v § 19 ods. 8 sa účťujú podľa doterajších predpisov; k 1. januáru 2004 sa táto časť začiatočného stavu účtu 451 – Rezervy zákonné zaúčťuje súvťažne v prospech účtu 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov,
- s) skutočnosti, o ktorých sa účtovalo na skupinových syntetických účtoch sa zaúčťujú na jednotlivé syntetické účty, na ktoré vecne patria.

(2) Na účte 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku sa táto opravná položka doodpisuje podľa § 39 ods. 4 a odo dňa nadobudnutia účinnosti tohto opatrenia sa nové účtovné prípady na tomto účte neúčťujú.

(3) Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka sa ku dňu nadobudnutia účinnosti tohto opatrenia prepočítajú podľa § 10. Tá časť odloženého daňového záväzku a odloženej daňovej pohľadávky, ktorá by bola účtovaná ako náklad alebo výnos k 31. decembru 2002 sa zaúčťuje na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov. Zostatok účtu 371 – Odložený daňový záväzok a pohľadávka sa preúčťujú na účet 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

§ 86a

(1) O prenájatom majetku, ktorý spĺňa podmienky podľa § 30a a zmluva o nájme bola uzavretá do 31. decembra 2003, sa účtuje podľa doterajších predpisov, ak sa nedohodne účtovanie o tomto majetku podľa tohto opatrenia.

(2) V účtovníctve účtovných jednotiek, ktoré vykonali účtovnú operáciu podľa § 86 ods. 1 písm. e), sa opravi účtovný zápis zúčtovaním opravnej položky vytvorenej k cenným papierom a podielom, ktoré sa podľa § 27 zákona oceňujú reálnou hodnotou v prospech príslušného účtu účtovej triedy 6.

§ 86b

(1) Ustanovenie § 35 ods. 2 písm. h) v znení platnom od 1. januára 2005 sa prvýkrát použije pre účtovnú závierku zostavenú k 31. decembru 2004.

(2) Ak účtovná jednotka účtovala o nájme majetku podľa § 40 v znení platnom do účinnosti

tohto opatrenia, takýto majetok sa vyradí z účtovníctva nájomcu.

§ 86c

Týmto opatrením sa preberajú právne záväzné akty Európskej únie uvedené v prílohe č. 2.

§ 86d

(1) Na účtovanie v konkurze a vyrovnaní začatých do konca roka 2005 sa vzťahuje doterajší predpis.

(2) Rezerva na brakovanie krdla sliepok na znášanie konzumných vajec vytvorená do konca roka 2005 sa tvorí a použije podľa doterajších predpisov.

(3) Pri účtovnom období, ktorým je hospodársky rok, sa ustanovenia tohto opatrenia prvýkrát použijú pre účtovnú závierku zostavovanú v roku 2006 s výnimkou § 18 ods. 12 a § 19 ods. 9.

(4) Pri účtovnom období, ktorým je kalendárny rok, sa ustanovenia § 18 ods. 12 a § 19 ods. 9 prvýkrát použijú pre účtovnú závierku zostavovanú v roku 2007.

(5) Ustanovenie § 14 ods. 8, § 14 ods. 11, § 30b, § 72 ods. 4 a 82 ods. 3 v znení účinnom od 1. januára 2006, sa prvýkrát použije pre účtovnú závierku zostavenú k 31. decembru 2005.

§ 86e

(1) Toto opatrenie sa prvýkrát použije pri zostavovaní účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré sa končí po 1. januári 2007.

(2) Vytvorené opravné položky pri zostavovaní účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré sa končí po 1. januári 2007, sa zúčtujú podľa § 18 v znení účinnom po 1. januári 2007.

(3) Vytvorené rezervy pri zostavovaní účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré končí sa po 1. januári 2007, sa použijú a zrušia podľa § 19 ods. 8 v znení účinnom po 1. januári 2007.

§ 86f

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 20. marca 2009

(1) Ustanovenie § 33 ods. 1 v znení účinnom od 20. marca 2009 sa prvýkrát použije pri účtovaní stavby uvedenej do užívania z dôvodu vydania povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku v účtovnom období, ktoré končí po 28. februári 2009.

(2) Opravná položka tvorená z dôvodu vydania povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku sa zúčtuje na farchu účtu

094 – Opravná položka k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 081 – Oprávky k stavbám. Pri tvorbe odpisového plánu v účtovnom období, ktoré končí po 28. februári 2009, sa zohľadní zníženie hodnoty majetku o zúčtovanú opravnú položku.

(3) Dlhodobý nehmotný majetok, ktorým sú zriaďovacie náklady, sa vyradí z účtovníctva pri zostavovaní účtovnej závierky po 20. marci 2009, ktorá sa zostavuje k 1. marcu 2009 a neskôr. Vyradenie tohto majetku z účtovníctva sa účtuje na farchu účtu 071 – Oprávky k zriaďovacím nákladom so súvzťažným zápisom v prospech účtu 011 – Zriaďovacie náklady. V účtovnej jednotke, ktorá prvýkrát zostavuje účtovnú závierku, sa zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku, ktorým sú zriaďovacie náklady, účtuje na farchu účtu 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 071 – Oprávky k zriaďovacím nákladom. V ostatných prípadoch sa zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku, ktorým sú zriaďovacie náklady, účtuje na farchu účtu 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov alebo 429 – Neuhradená strata minulých rokov so súvzťažným zápisom v prospech účtu 071 – Oprávky k zriaďovacím nákladom.

(4) Dlhodobý hmotný majetok, vrátane technického zhodnotenia podľa § 32 ods. 2 písm. c), uvedený do užívania najneskôr 28. februára 2009, ktorého ocenenie sa rovná sume alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom,⁹⁾ sa považuje za dlhodobý hmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

(5) Dlhodobý nehmotný majetok uvedený do užívania najneskôr 28. februára 2009, ktorého ocenenie sa rovná sume alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom,⁵⁾ sa považuje za dlhodobý nehmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

§ 86g

Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2010

(1) Na účet 415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí sa účtuje rozpustenie oceňovacieho rozdielu podľa ustanovenia § 59 ods. 8 v znení účinnom do 31. decembra 2009.

(2) Pri účtovaní a odpisovaní goodwillu alebo záporného goodwillu, ktorý vznikol do 31. decembra 2009, sa postupuje podľa tohto opatrenia v znení účinnom do 31. decembra 2009.

§ 86h

**Prechodné ustanovenie
k úpravám účinným od 1. júla 2010**

Ustanovenia § 30c, § 34 ods. 1 a § 37 ods. 10 a 11 v znení účinnom od 1. júla 2010 sa prvýkrát použijú pri zostavovaní účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré končí po 30. júni 2010.

§ 86i

**Prechodné ustanovenia k úpravám
účinným od 31. decembra 2010
a od 1. januára 2011**

(1) Na účely prechodu účtovania zákazkovej výroby podľa § 30, sa k 1. januáru 2011 preúčtuje

- a) zostatok účtu 385 – Príjmy budúcich období vzťahujúce sa na rozpracovanú zákazkovú výrobu na farchu účtu 316 – Čistá hodnota zákazky,
- b) zostatok účtu 384 – Výnosy budúcich období vzťahujúce sa na rozpracovanú zákazkovú výrobu v prospech účtu 316 – Čistá hodnota zákazky,
- c) vytvorená opravná položka k zákazkovej výrobe v prospech účtu 316 – Čistá hodnota zákazky,
- d) vytvorená rezerva na zákazkovú výrobu v prospech účtu 316 – Čistá hodnota zákazky,
- e) hodnota na účtoch účtovej skupiny 12 – Zásoby vlastnej výroby na farchu účtu 316 – Čistá hodnota zákazky.

(2) Ustanovenia o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj podľa § 30d ods. 1 až 5 sa vzťahujú na zmluvy uzavreté po 31. decembri 2010.

(3) Dlhodobý hmotný majetok, o ktorom sa účtovalo podľa § 33 ods. 7 v znení účinnom do 31. decembra 2010, sa k 1. januáru 2011 začleňuje v prospech účtu 042 – Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok so súvzťažným zápisom na farchu účtu 133 – Nehnuteľnosť na predaj.

(4) Výstavba nehnuteľnosti na predaj, ktorá spĺňa podmienky podľa § 30d ods. 6 a začalo sa o nej účtovať do 31. decembra 2010, sa účtuje podľa predpisov účinných do 31. decembra 2010.

(5) Ustanovenia § 10 ods. 11, 16, 18 a 20 v znení účinnom od 31. decembra 2010 sa prvýkrát použijú pre účtovnú závierku zostavovanú k 31. decembru 2010.

§ 86j

**Prechodné ustanovenie
k úpravám účinným od 31. decembra 2015**

Ustanovenia § 29 ods. 2 až 7 o účtovaní v reštrukturalizácii sa použijú pri zostavovaní účtovnej závierky k 31. decembru 2015, pričom ak má účtovná jednotka účtovné obdobie hospodársky rok alebo zostavuje priebežnú účtovnú závierku, môže tieto ustanovenia použiť aj pri zostavovaní účtovnej závierky ku dňu, ktorý predchádza 31. decembru 2015, ak sa účtovná závierka zostavuje po 31. decembri 2015.

§ 86k

**Prechodné ustanovenie
k úpravám účinným od 1. januára 2016**

Ustanovenie v § 26 ods. 1 znení účinnom od 1. januára 2016 o účtovaní reálnej hodnoty sa prvýkrát použije v hospodárskom roku, ktorý začína v priebehu roka 2016, ak má účtovná jednotka účtovné obdobie hospodársky rok.

§ 86l

**Prechodné ustanovenie
k úpravám účinným od 1. januára 2018**

Ustanovenie § 59 ods. 6 v znení účinnom od 1. januára 2018 o účtovaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy, sa prvýkrát použije na účtovné prípady, ktoré začínajú po 31. decembri 2017.

§ 86m

**Prechodné ustanovenie
k úpravám účinným
od 1. októbra 2018**

Ustanovenia § 17 ods. 10 písm. c), § 46 ods. 6 a § 80 ods. 8 v znení účinnom od 1. októbra 2018 sa prvýkrát použijú pri zostavovaní účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré sa končí k 1. októbru 2018.

§ 87

Zrušujú sa:

1. opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. novembra 1998 č. 3177/1998-KM, ktorým sa ustanovuje účtovná osnova a postupy účtovania pre podnikateľov (oznámenie č. 362/1998 Z. z.) v znení opatrenia č. 21891/1999-92 (oznámenie č. 387/1999 Z. z.) a opatrenia č. 22815/2000-92 (oznámenie č. 486/2000 Z. z.),
2. opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 22008/1999-92, ktorým sa ustanovuje postup účtovania v konkurze a vyrovnaní (oznámenie č. 386/1999 Z. z.).

§ 87a

Zrušujú sa:

1. opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 12. augusta 2003 č. 14875/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre Fond národného majetku Slovenskej republiky (oznámenie č. 361/2003 Z. z.) v znení opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/23960/2008-74 (oznámenie č. 510/2008 Z. z.),
2. opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 12. augusta 2003 č. 14880/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre Fond národného majetku Slovenskej republiky (oznámenie č. 362/2003 Z. z.) v znení opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/23960/2008-74 (oznámenie č. 510/2008 Z. z.) a opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 25. októbra 2011 č. MF/24037/2011-74 (oznámenie č. 371/2011 Z. z.).

§ 88

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2003 (oznámenie o vydaní opatrenia č. 740/2002 Z. z.).

Opatrenie MF SR č. 25167/2003-92 nadobudlo účinnosť 1. januára 2004.

Opatrenie MF SR č. MF/10069/2004-74 nadobudlo účinnosť 1. januára 2005.

Opatrenie MF SR č. MF/26670/2005-74 nadobudlo účinnosť 1. januára 2006, okrem čl. I bodov 14 a 16 (§ 18 ods. 12 a § 19 ods. 9), ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2007.

Opatrenie MF SR č. 25814/2006-74 nadobudlo účinnosť 1. januára 2007.

Opatrenie MF SR č. MF/16317/2007-74 nadobudlo účinnosť 1. januára 2008.

Opatrenie MF SR č. MF/23535/2008-74 nadobudlo účinnosť 5. decembra 2008, okrem čl. I bodov 1, 2, 3, 4, bodu 5, a to § 85b, 85d, 85e a bodu 6, ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2009.

Opatrenie MF SR č. MF/10531/2009-74 nadobudlo účinnosť 20. marca 2009.

Opatrenie MF SR č. MF/26312/2009-74 nadobudlo účinnosť 31. decembra 2009, s výnimkou čl. I bodov 1, 2 (§ 26 ods. 3 až 9), bodov 3 až 10 a bodu 12, ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2010.

Opatrenie MF SR č. MF/15653/2010-74 nadobudlo účinnosť 1. júla 2010.

Opatrenie MF SR č. MF/25822/201074 nadobudlo účinnosť 31. decembra 2010 okrem čl. I bodov 6 až 23, ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2011.

Opatrenie MF SR č. MF/27262/2011-74 nadobudlo účinnosť 1. januára 2012.

Opatrenie MF SR č. MF/17922/2013-74 nadobudlo účinnosť 1. januára 2014.

Opatrenie MF SR č. MF/23635/2014-74 nadobudlo účinnosť 31. decembra 2014 okrem bodov 12 (§ 14 ods. 3), 13 (§ 14 ods. 21 až 23), 21 až 24 (§ 53 ods. 1, § 53 ods. 4, § 54 ods. 1, § 54 ods. 3) a 26 (§ 61 ods. 3), ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2015.

Opatrenie MF SR č. MF/19930/2015-74 nadobudlo účinnosť 31. decembra 2015, okrem bodov 1 (§ 10 ods. 18 a § 14 ods. 12), 3 až 6 [§ 14 ods. 2 písm. a) a ods. 7 a § 80 ods. 1, § 14 ods. 3, § 14 ods. 11], § 14 ods. 22 v bode 7, bodov 8 až 12 (§ 16 ods. 28, § 21 ods. 1 a 2, § 24 ods. 6, § 26 ods. 1) a 19 až 24 [§ 30b ods. 1, 2, § 44 ods. 8, § 48 ods. 1 písm. e) a f), § 52 ods. 11 písm. b) a § 52b], § 86k v bode 33 a bodu 34, ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2016.

Opatrenie MF SR č. MF/14776/2017-74 nadobudlo účinnosť 1. januára 2018.

Opatrenie MF SR č. MF/015328/2018-74 nadobudlo účinnosť 1. októbra 2018.

Opatrenie MF SR č. MF/017028/2018-74 nadobudlo účinnosť 1. januára 2019 okrem čl. I bodu 4 (§ 30e), ktorý nadobudol účinnosť 1. februára 2019.

Opatrenie MF SR č. MF/011805/2020-74 nadobudlo účinnosť 31. decembra 2020 okrem čl. I bodu 5, ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2021.

Opatrenie MF SR č. MF/005391/2024-74 nadobudlo účinnosť 15. marca 2024.

ODKAZY A POZNÁMKY POD ČIAROU

Poznámka redakcie:

Redakčné oznámenie o oprave textu uverejnené vo FS č. 20/2003.

Redakčné oznámenie o oprave textu uverejnené vo FS č. 12/2008.

- 1) Napríklad § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka, zákon č. 111/1990 Zb. o štátnom podniku v znení neskorších predpisov.
- 2) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/22930/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre zdravotné poisťovne (oznámenie č. 592/2005 Z. z.).
Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 30. novembra 2005 č. MF/24035/2005-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre Sociálnu poisťovňu (oznámenie č. 580/2005 Z. z.).
Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky (oznámenie č. 567/2003 Z. z.) v znení neskorších predpisov.
Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2002 č. 22502/ 2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania (oznámenie č. 734/2002 Z. z.) v znení neskorších predpisov.
- 3) § 28 ods. 3 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon).
- 3a) § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.
- 4) Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.
- 4a) § 2 ods. 9 zákona č. 309/2023 Z. z. o premenách obchodných spoločností a družstiev a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 4b) § 2 ods. 17 písm. f) zákona č. 309/2023 Z. z.
- 4c) § 2 ods. 1 a 2 zákona č. 309/2023 Z. z.
- 5) § 22 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z.
- 6) Zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.
Opatrenie Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 128/2000 Z. z., ktorým sa vyhlasuje Klasifikácia stavieb.
- 7) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.
- 8) Napríklad zákon č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom (autorský zákon).
- 9) § 22 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z.
- 10) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. v znení neskorších predpisov.
Vyhláška Úradu geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky č. 461/2009 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon Národnej rady Slovenskej republiky o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov.
- 11) § 29 zákona č. 595/2003 Z. z.
- 12) Zákon č. 44/1988 Zb. o ochrane a využití nerastného bohatstva (banský zákon) v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 13) § 121 ods. 1 Občianskeho zákonníka.
- 14) § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 595/2003 Z. z.
- 15) § 8 písm. d) zákona č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch).
- 16) Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 16a) § 7 zákona č. 309/2023 Z. z.
- 16aa) § 161a zákona č. 7/2005 Z. z. v znení zákona č. 87/2015 Z. z.
- 16ab) § 155a a 159b zákona č. 7/2005 Z. z. v znení zákona č. 87/2015 Z. z.
- 16ac) Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 165/2015 Z. z. na vykonanie § 4 ods. 5 zákona č. 384/2011 Z. z. o osobitnom odvode vybraných finančných inštitúcií a o doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 87/2015 Z. z.
- 16b) § 2 ods. 5 zákona č. 309/2023 Z. z.

- 16c) § 2 ods. 8 písm. b) zákona č. 309/2023 Z. z.
- 16d) § 2 ods. 9 písm. b) zákona č. 309/2023 Z. z.
- 16e) § 2 ods. 4 zákona č. 309/2023 Z. z.
- 16f) § 2 ods. 8 písm. a) zákona č. 309/2023 Z. z.
- 16g) § 2 ods. 9 písm. a) zákona č. 309/2023 Z. z.
- 17) § 7 zákona č. 368/1999 Z. z. o rezervách a opravných položkách.
- 18) § 61 Obchodného zákonníka.
- 19) § 120 ods. 3 Obchodného zákonníka.
- 19a) Zrušená.
- 19aa) § 59 ods. 3 Obchodného zákonníka.
- 19b) Zákon č. 572/2004 Z. z. o obchodovaní s emisnými kvótami a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 733/2004 Z. z.
- 19c) § 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 19d) § 8 zákona č. 25/2006 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 19e) § 14 zákona č. 25/2006 Z. z. v znení zákona č. 503/2009 Z. z.
- 19f) Zákon č. 25/2006 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 19g) § 15 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. v znení zákona č. 503/2009 Z. z.
- 19h) § 66 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. v znení zákona č. 503/2009 Z. z.
- 19i) Príloha č. 3 časti F. písm. q) bod 1d. opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 31. marca 2003 č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (oznámenie č. 123/2003 Z. z.) v znení neskorších predpisov.
- 19j) § 15 ods. 2 zákona č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 19k) § 18 ods. 1 zákona č. 321/2014 Z. z. v znení zákona č. 4/2019 Z. z.
- 19l) § 29 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 20) § 24 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z. z.
- 21) § 553 Občianskeho zákonníka v znení zákona č. 509/1991 Zb.
- 22) § 659 Občianskeho zákonníka v znení zákona č. 509/1991 Zb.
- 23) Napríklad zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov, zákon č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarom v znení neskorších predpisov, zákon č. 725/2004 Z. z. o podmienkach prevádzky vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 23a) § 83 zákona č. 50/1976 Zb. v znení zákona č. 229/1997 Z. z.
- 23b) § 84 zákona č. 50/1976 Zb. v znení neskorších predpisov.
- 23c) Zrušená.
- 24) Napríklad zákon č. 656/2004 Z. z. o energetike a o zmene niektorých zákonov, zákon č. 610/2003 Z. z. o elektronických komunikáciách v znení neskorších predpisov, zákon č. 364/2004 o vodách a zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon), v znení neskorších predpisov, zákon č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších predpisov.
- 25) Napríklad zákon č. 17/1992 Zb. o životnom prostredí v znení neskorších predpisov.
- 26) Zákon č. 656/2004 Z. z. o energetike a zmene niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 27) Napríklad zákon č. 87/1991 Zb. o mimosúdnych rehabilitáciách v znení neskorších predpisov, zákon č. 229/1991 Zb. o úprave vlastníckych vzťahov k pôde a inému poľnohospodárskemu majetku v znení neskorších predpisov, zákon č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov.
- 28) Zákon č. 92/1991 Zb. v znení neskorších predpisov.
- 29) § 412 až 416 Obchodného zákonníka.
- 29a) § 23 zákona č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 30) Zákon č. 530/1990 Zb. o dlhopisoch v znení neskorších predpisov.
- 30a) § 43 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z.
- 30aa) Napríklad zákon č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 30ab) Zákon č. 289/2008 Z. z. o používaní elektronickej registračnej pokladnice a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov.
- 30b) Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.
- 30c) § 69 ods. 2 až 4, 6, 7 a 9 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 651/2004 Z. z.
- 30d) § 19 a 20 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 651/2004 Z. z.

- 30e) § 8 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 651/2004 Z. z.
- 30f) § 50 ods.1 až 3 zákona č. 222/2004 Z. z.
- 30g) § 50 ods. 4 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 523/2005 Z. z.
- 30h) § 50 ods. 4 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 30i) § 54 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 30j) § 81 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 30k) § 55 ods. 3 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 83/2009 Z. z.
- 30l) § 78 ods. 9 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 83/2009 Z. z.
- 30m) § 53 ods. 5 zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 523/2005 Z. z.
- 30n) § 25a zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 344/2020 Z. z.
- 30o) § 53b zákona č. 222/2004 Z. z. v znení zákona č. 344/2020 Z. z.
- 31) Napríklad zákon č. 104/2004 Z. z. o spotrebnej dani z vína v znení neskorších predpisov, zákon č. 105/2004 Z. z. o spotrebnej dani z liehu a o zmene a doplnení zákona č. 467/2002 Z. z. o výrobe a uvádzaní liehu na trh v znení zákona č. 211/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- 32) Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 32a) § 7a výnosu Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky z 1. marca 2005 č. 1/2005 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky (oznámenie č. 88/2005 Z. z.) v znení výnosu zo 4. marca 2009 č. 2/2009 (oznámenie č. 80/2009 Z. z.).
- 32aa) § 13c zákona č. 71/2013 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky v znení zákona č. 155/2020 Z. z.
- 33) § 50 a 51 zákona č. 440/2015 Z. z. o športe a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- 34) § 157 Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.
- 35) Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.
- 36) § 3 ods. 1 písm. a) zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.
- 37) § 4 ods. 2 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 152/1994 Z. z.
- 38) § 4 ods. 3 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 152/1994 Z. z.
- 38a) Zákoník práce v znení neskorších predpisov.
- 38aa) § 31a zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 460/2019 Z. z.
- 39) Napríklad § 355 Obchodného zákonníka.
- 39a) § 22 ods. 5 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach.
- 40) Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov.
- 41) § 20 ods. 1 vyhlášky Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 75/2008 Z. z., ktorou sa ustanovujú pravidlá vykazovania, prepočtu a zaokrúhľovania peňažných súm v súvislosti s prechodom na menu euro na účely účtovníctva, daní a colné účely.
- 42) Vyhláška Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 251/2008 Z. z., ktorou sa ustanovujú ďalšie podrobné pravidlá pre duálne zobrazovanie a pre prepočty a zaokrúhľovanie cien, jednotkových cien, platieb a iných hodnôt pri prechode zo slovenskej meny na menu euro pre oblasť miezd, plátov a ostatného odmeňovania za prácu, oblasť cestovných náhrad, oblasť služieb zamestnanosti, oblasť sociálneho poistenia a starobného dôchodkového sporenia, sociálnych dávok sociálnej pomoci, pomoci v hmotnej núdzi a inej sociálnej podpory a pre oblasť sociálnych služieb.
- 43) Zákon č. 111/1990 Zb.
- 44) Zákon č. 659/2007 Z. z. o zavedení meny euro v Slovenskej republike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- 45) § 11 ods. 5 zákona č. 659/2007 Z. z.

Príloha č. 1
k opatreniu č. 23054/2002-92
v znení neskorších predpisov

RÁMCOVÁ ÚČTOVÁ OSNOVA PRE PODNIKATELOV

Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok

- 01 – Dlhodobý nehmotný majetok
 - 012 – Aktivované náklady na vývoj
 - 013 – Softvér
 - 014 – Oceniteľné práva
 - 015 – Goodwill
 - 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok
- 02 – Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný
 - 021 – Stavby
 - 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí
 - 025 – Pestovateľské celky trvalých porastov
 - 026 – Základné stádo a ťažné zvieratá
 - 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok
- 03 – Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný
 - 031 – Pozemky
 - 032 – Umelecké diela a zbierky
- 04 – Obstaranie dlhodobého majetku
 - 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku
 - 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku
 - 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku
- 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok
 - 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok
 - 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok
 - 053 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok
- 06 – Dlhodobý finančný majetok
 - 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke
 - 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou
 - 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely
 - 065 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti
 - 066 – Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti
 - 067 – Ostatné pôžičky
 - 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok
- 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku
 - 072 – Oprávky k aktivovaným nákladom na vývoj
 - 073 – Oprávky k softvéru
 - 074 – Oprávky k oceniteľným právam
 - 075 – Oprávky ku goodwillu
 - 079 – Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku
- 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku

- 081 – Oprávky k stavbám
- 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí
- 085 – Oprávky k pestovateľským celkom trvalých porastov
- 086 – Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám
- 089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku

- 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku
- 091 – Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku
- 092 – Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku
- 093 – Opravné položky k nedokončenému dlhodobému nehmotnému majetku
- 094 – Opravné položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku
- 095 – Opravné položky k poskytnutým preddavkom na dlhodobý majetok
- 096 – Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku
- 097 – Opravné položky k nadobudnutému majetku
- 098 – Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku

Účtová trieda 1 – Zásoby

- 11 – Materiál
- 111 – Obstaranie materiálu
- 112 – Materiál na sklade
- 119 – Materiál na ceste

- 12 – Zásoby vlastnej výroby
- 121 – Nedokončená výroba
- 122 – Polotovary vlastnej výroby
- 123 – Výrobky
- 124 – Zvieratá
- 13 – Tovar
- 131 – Obstaranie tovaru
- 132 – Tovar na sklade a v predajniach
- 133 – Nehnuteľnosť na predaj
- 139 – Tovar na ceste

- 19 – Opravné položky k zásobám
- 191 – Opravné položky k materiálu
- 192 – Opravné položky k nedokončenej výrobe
- 193 – Opravné položky k polotovarom vlastnej výroby
- 194 – Opravné položky k výrobkom
- 195 – Opravné položky k zvieratám
- 196 – Opravné položky k tovaru

Účtová trieda 2 – Finančné účty

- 21 – Peniaze
- 211 – Pokladnica
- 213 – Ceniny

- 22 – Účty v bankách
- 221 – Bankové účty

- 23 – Bežné bankové úvery
- 231 – Krátkodobé bankové úvery
- 232 – Eskontné úvery

24 – Iné krátkodobé finančné výpomoci
241 – Vydané krátkodobé dlhopisy
249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci

25 – Krátkodobý finančný majetok
251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie
252 – Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely
253 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie
255 – Vlastné dlhopisy
256 – Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti
257 – Ostatné realizovateľné cenné papiere
259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku

26 – Prevody medzi finančnými účtami
261 – Peniaze na ceste

29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku
291 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy

31 – Pohľadávky
311 – Odberatelia
312 – Zmenky na inkaso
313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere
314 – Poskytnuté preddavky
315 – Ostatné pohľadávky
316 – Čistá hodnota zákazky

32 – Závázky
321 – Dodávatelia
322 – Zmenky na úhradu
323 – Krátkodobé rezervy
324 – Prijaté preddavky
325 – Ostatné záväzky
326 – Nevyfakturované dodávky

33 – Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia
331 – Zamestnanci
333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom
335 – Pohľadávky voči zamestnancom
336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia

34 – Zúčtovanie daní a dotácií
341 – Daň z príjmov
342 – Ostatné priame dane
343 – Daň z pridanej hodnoty
345 – Ostatné dane a poplatky
346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu
347 – Ostatné dotácie

35 – Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu

351 – Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti

353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie

354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty

355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom

358 – Pohľadávky voči účastníkom združenia

36 – Závazky voči spoločníkom a združeniu

361 – Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti

364 – Závazky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku

365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom

366 – Závazky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti

367 – Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov

368 – Závazky voči účastníkom združenia

37 – Iné pohľadávky a iné záväzky

371 – Pohľadávky z predaja podniku

372 – Závazky z kúpy podniku

373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií

374 – Pohľadávky z nájmu

375 – Pohľadávky z vydaných dlhopisov

376 – Nakúpené opcie

377 – Predané opcie

378 – Iné pohľadávky

379 – Iné záväzky

38 – Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

381 – Náklady budúcich období

382 – Komplexné náklady budúcich období

383 – Výdavky budúcich období

384 – Výnosy budúcich období

385 – Príjmy budúcich období

39 – Opravná položka k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie

391 – Opravné položky k pohľadávkam

395 – Vnútorné zúčtovanie

398 – Spojovací účet pri združení

Účtovná trieda 4 – Kapitálové účty a dlhodobé záväzky

41 – Základné imanie a kapitálové fondy

411 – Základné imanie

412 – Emisné ážio

413 – Ostatné kapitálové fondy

414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov

415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí

416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení

417 – Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov

418 – Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov

419 – Zmeny základného imania

42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia

421 – Zákonný rezervný fond

422 – Nedeliteľný fond

- 423 – Štatutárne fondy
- 427 – Ostatné fondy
- 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov
- 429 – Neuhradená strata minulých rokov

- 43 – Výsledok hospodárenia
- 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní

- 45 – Rezervy
- 451 – Rezervy zákonné
- 459 – Ostatné rezervy

- 46 – Bankové úvery
- 461 – Bankové úvery

- 47 – Dlhodobé záväzky
- 471 – Dlhodobé záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podnikovej účasti
- 472 – Záväzky zo sociálneho fondu
- 473 – Vydané dlhopisy
- 474 – Záväzky z nájmu
- 475 – Dlhodobé prijaté preddavky
- 476 – Dlhodobé nevyfakturované dodávky
- 478 – Dlhodobé zmenky na úhradu
- 479 – Ostatné dlhodobé záväzky
- 48 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka
- 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka

- 49 – Fyzická osoba – podnikateľ
- 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa

Účtová trieda 5 – Náklady

- 50 – Spotrebované nákupy
- 501 – Spotreba materiálu
- 502 – Spotreba energie
- 503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok
- 504 – Predaný tovar
- 505 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám
- 507 – Predaná nehnuteľnosť

- 51 – Služby
- 511 – Opravy a udržiavanie
- 512 – Cestovné
- 513 – Náklady na reprezentáciu
- 518 – Ostatné služby

- 52 – Osobné náklady
- 521 – Mzdové náklady
- 522 – Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti
- 523 – Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva
- 524 – Zákonné sociálne poistenie
- 525 – Ostatné sociálne poistenie
- 526 – Sociálne náklady fyzickej osoby – podnikateľa

527 – Zákonné sociálne náklady

528 – Ostatné sociálne náklady

53 – Dane a poplatky

531 – Daň z motorových vozidiel

532 – Daň z nehnuteľností

538 – Ostatné dane a poplatky

54 – Iné náklady na hospodársku činnosť

541 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

542 – Predaný materiál

543 – Dary

544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania

545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania

546 – Odpis pohľadávky

547 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohládkam

548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť

549 – Manká a škody

55 – Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku

551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

553 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému majetku

555 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období

557 – Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku

56 – Finančné náklady

561 – Predané cenné papiere a podiely

562 – Úroky

563 – Kurzové straty

564 – Náklady na precenenie cenných papierov

565 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku

566 – Náklady na krátkodobý finančný majetok

567 – Náklady na derivátové operácie

568 – Ostatné finančné náklady

569 – Manká a škody na finančnom majetku

59 – Dane z príjmov a prevodové účty

591 – Splatná daň z príjmov

592 – Odložená daň z príjmov

595 – Dodatočné odvody dane z príjmov

596 – Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom

Účtová trieda 6 – Výnosy

60 – Tržby za vlastné výkony a tovar

601 – Tržby za vlastné výrobky

602 – Tržby z predaja služieb

604 – Tržby za tovar

606 – Výnosy zo zákazky

607 – Výnosy z nehnuteľností na predaj

61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob

611 – Zmena stavu nedokončenej výroby

612 – Zmena stavu polotovarov
613 – Zmena stavu výrobkov
614 – Zmena stavu zvierat

62 – Aktivácia

621 – Aktivácia materiálu a tovaru
622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb
623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku
624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku
64 – Iné výnosy z hospodárskej činnosti
641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
642 – Tržby z predaja materiálu
644 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania
645 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania
646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok
648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

65 – Zúčtovanie niektorých položiek z hospodárskej činnosti

655 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období

657 – Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku

66 – Finančné výnosy

661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov

662 – Úroky

663 – Kurzové zisky

664 – Výnosy z precenenia cenných papierov

665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku

666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku

667 – Výnosy z derivátových operácií

668 – Ostatné finančné výnosy

Účtová trieda 7 – Uzávierkové účty a podsúvahové účty

70 – Súvahové uzávierkové účty

701 – Začiatočný účet súvahový

702 – Konečný účet súvahový

71 – Výsledkový uzávierkový účet

710 – Účet ziskov a strát

711 – Začiatočný účet nákladov a výnosov

75 až 79 – Podsúvahové účty

Účtové triedy 8 a 9 – Vnútroorganizačné účtovníctvo

Príloha č. 2
k opatreniu č. MF/23635/2014-74

Zoznam preberaných právne záväzných aktov Európskej únie

1. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Ú. v. EÚ L 182, 29. 6. 2013).
2. Smernica Komisie 2006/111/ES zo 16. novembra 2006 o transparentnosti finančných vzťahov členských štátov a verejných podnikov a o finančnej transparentnosti v niektorých podnikoch (konsolidované znenie) (Ú. v. EÚ L 318, 17. 11. 2006) v plnom znení.

Prehľad ustanovení opatrenia MF SR č. MF/23377/2014-74

Základné ustanovenia	§ 1	Zrušovacie ustanovenie	§ 7
Súvaha	§ 2	.....	§ 8
Výkaz ziskov a strát	§ 3	.....	§ 9
Poznámky	§ 4	Príloha č. 1 k opatreniu č. MF/23377/2014-74	
Spoločné ustanovenia	§ 5	Príloha č. 2 k opatreniu č. MF/23377/2014-74	
Prechodné ustanovenia	§ 6		

Úplné znenie opatrenia

Ministerstva financií Slovenskej republiky **č. MF/23377/2014-74** z 3. decembra 2014, KTORÝM SA USTANOVUJÚ PODROBNOSTI O INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE A ROZSAHU ÚDAJOV URČENÝCH Z INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY NA ZVEREJNENIE PRE VEĽKÉ ÚČTOVNÉ JEDNOTKY A SUBJEKTY VEREJNÉHO ZÁUJMU, v znení opatrenia MF SR č. MF/19926/2015-74 a opatrenia MF SR č. MF/14770/2017-74

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

§ 1 Základné ustanovenia

(1) Týmto opatrením sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky, pre subjekty verejného záujmu a pre štátny podnik. Toto opatrenie sa vzťahuje na subjekt verejného záujmu, ak nie je bankou, pobočkou zahraničnej banky, Exportno – importnou bankou Slovenskej republiky, poisťovňou, pobočkou zahraničnej poisťovne, zaistovňou, pobočkou zahraničnej zaistovne, zdravotnou poisťovňou, správčovskou spoločnosťou, pobočkou zahraničnej správčovskej spoločnosti, dôchodkovou správčovskou spoločnosťou, doplnkovou dôchodkovou spoločnosťou, Burzou cenných papierov, Centrálnym depozitárom cenných papierov, obchodníkom s cennými papiermi, platobnou inštitúciou, inštitúciou elektronických peňazí, subjektom kolektívneho investovania, dôchodkovým fondom, pobočkou zahraničnej finančnej inštitúcie, účtovnou jednotkou uvedenou v § 17a ods. 2 zákona, rozpočtovou organizáciou a príspevkovou organizáciou.

(2) Usporiadanie, označovanie a obsahové vymedzenie položiek jednotlivých súčastí individuálnej účtovnej závierky je uvedené v § 2 až 6 a vzor súvahy, výkazu ziskov a strát a obsahová náplň poznámok sú uvedené v prílohe č. 1. V poznámkach na každej strane poznámok sa pri ich zostavovaní v ľavom hornom rohu uvedie označenie „poznámky Úč PODV 3-01“ a v pravom hornom rohu sa uvedie identifikačné číslo organizácie a daňové identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené.

(3) Údaje z riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky sa zverejňujú uložením do registra účtovných závierok podľa § 23b ods. 5 zákona v rozsahu údajov uvedených v § 2 až 6 a v prílohe č. 1; vysvetlivky sa do registra účtovných závierok neukladajú. Na iné účely ako podľa prvej vety sa môže použiť aj iné grafické usporiadanie súvahy a výkazu ziskov a strát ako je uvedené v prílohe č. 1, pri dodržaní obsahového vymedzenia položiek individuálnej účtovnej závierky ustanoveného týmto opatrením.

§ 2 Súvaha

(1) Obsahové vymedzenie položiek súvahy individuálnej účtovnej závierky nadväzuje na príslušné účty z rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou uvedené v účtovnom rozvrhu.¹⁾

(2) Pri zostavení prvej účtovnej závierky po vzniku účtovnej jednotky sa v súvahe v stĺpcoch 3 a 5 vykazujú údaje z otváracej súvahy.

(3) V súvahe v bežnom účtovnom období v stĺpci 1 časti 1 (brutto) sa vykazujú položky strany aktív, v ktorých nie sú zahrnuté oprávky a opravné položky vytvorené k jednotlivým položkám strany aktív za bežné účtovné obdobie, ktoré sa vykazujú v stĺpci 1 časti 2 (korekcia). V stĺpci 2 (netto) sa vyazuje rozdiel medzi časťou 1 a časťou 2 stĺpca 1. V stĺpci 3 (netto) sa vykazujú položky strany aktív za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(4) V súvahe v stĺpci 4 sa vykazujú jednotlivé položky strany pasív za bežné účtovné obdobie a v stĺpci 5 sa vykazujú jednotlivé položky strany pasív za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(5) V súvahe sa vyazuje konečný zostatok syntetických účtov na strane aktív alebo na strane pasív pri tých syntetických účtoch, na ktorých sa účtuje pohľadávka aj záväzok, napríklad

Odkazy k textu zákona sú uvedené na strane 634.

syntetické účty 316, 336, 341, 342, 343, 345, 346, 347.

(6) Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobého záväzku a časť dlhobodej pohľadávky, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobý záväzok alebo krátkodobá pohľadávka.

(7) Číselné údaje v súvahe sa uvádzajú v celých eurách.

(8) Po vyplnení číselných údajov v súvahe sa suma v riadku 01 v stĺpcoch 2 a 3 rovná sume v riadku 79 v stĺpcoch 4 a 5.

§ 3

Výkaz ziskov a strát

(1) Obsahové vymedzenie položiek výkazu ziskov a strát tvoria konečné stavy jednotlivých výsledkových účtov podľa vytvoreného účtovného rozvrhu,¹⁾ ktorý nadväzuje na rámcovú účtovnú osnovu.

(2) Vo výkaze ziskov a strát v stĺpci 1 sa vykazujú náklady a výnosy za bežné účtovné obdobie a v stĺpci 2 sa vykazujú náklady a výnosy za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(3) Číselné údaje vo výkaze ziskov a strát sa uvádzajú v celých eurách.

(4) Po vyplnení číselných údajov suma vo výkaze ziskov a strát v riadku 61 v stĺpci 1 sa rovná sume v súvahe v riadku 100 v stĺpci 4 a suma vo výkaze ziskov a strát v riadku 61 v stĺpci 2 sa rovná sume v súvahe v riadku 100 v stĺpci 5.

§ 4

Poznámky

(1) Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácie v poznámkach sa uvádzajú z pohľadu významnosti, pričom informácie, ktoré nie sú významné sa môžu zoskupovať.

(2) V poznámkach sa uvádzajú informácie, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela do dňa zostavenia individuálnej účtovnej závierky a má pre tieto informácie obsahovú náplň ustanovenú týmto opatrením. Obsahová náplň poznámok pozostáva z popisných informácií a číselných údajov podľa obsahovej náplne uvedenej v prílohe č. 1. Ak pre niektoré časti poznámok účtovná jednotka nemá obsahovú náplň, príslušné informácie sa neuvádzajú. V poznámkach sa môžu

uvádzať ďalšie informácie, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla poskytnúť nad rámec ustanovenej obsahovej náplne. Ďalšie informácie sa uvádzajú v poznámkach vždy, ak sú potrebné na zabezpečenie súladu s požiadavkou, aby účtovná závierka poskytovala verný obraz majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

(3) Informácie, ak je to možné sa uvádzajú v tabuľkovej forme, pričom sa uvádzajú údaje za bežné účtovné obdobie. Ak existuje údaj na porovnanie, uvádzajú sa aj údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(4) K súvahe a k výkazu ziskov a strát sa uvádzajú informácie v poznámkach podľa poradia vykazovaných položiek a s označením popísaných položiek. Ak ide o rozpis podľa meny uvedie sa aj označenie meny. Sumy v poznámkach sa uvádzajú v celých eurách, ak sa tak rozhodne účtovná jednotka, môžu sa sumy uvádzať v eurách so zaokrúhlením na dve desatinné miesta.

§ 5

Spoločné ustanovenia

(1) Na účely zostavenia účtovnej závierky sa rozumie

- a) materskou účtovnou jednotkou účtovná jednotka, ktorá má rozhodujúci vplyv v jednej alebo vo viacerých dcérskych účtovných jednotkách, pričom rozhodujúci vplyv sa posudzuje podľa § 22 ods. 3 až 7 zákona,
- b) skupinou materská účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky,
- c) prepojenými účtovnými jednotkami dve alebo viaceré účtovné jednotky v rámci skupiny,
- d) pridruženou účtovnou jednotkou účtovná jednotka, v ktorej má iná účtovná jednotka podielovú účasť podľa § 2 ods. 4 písm. m) zákona a táto iná účtovná jednotka vykonáva podstatný vplyv na prevádzkovú činnosť a finančnú činnosť účtovnej jednotky; predpokladá sa, že účtovná jednotka vykonáva podstatný vplyv v inej účtovnej jednotke, ak má v tejto inej účtovnej jednotke minimálne dvadsaťpercentný podiel hlasovacích práv akcionárov alebo spoločníkov,
- e) spoločným rozhodujúcim vplyvom zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu,
- f) blízkym rodinným príslušníkom deti, rodičia, manžel, manželka, druh, družka a ich rodinní príslušníci, ktorí môžu ovplyvniť osobu

alebo môžu byť ovplyvnení osobou pri činnosti súvisiacej s účtovnou jednotkou,

- g) kľúčovými manažmentom osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa tejto účtovnej jednotky.

(2) Na účely zostavenia poznámok sa osoba s účtovnou jednotkou zostavujúcou účtovnú závierku (ďalej len „vykazujúca účtovná jednotka“) považuje za spriaznenú osobu, ak ide o

- a) fyzickú osobu alebo blízkeho rodinného príslušníka tejto osoby, ak táto osoba

1. má vo vykazujúcej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv alebo spoločný rozhodujúci vplyv,
2. má vo vykazujúcej účtovnej jednotke podstatný vplyv alebo
3. je členom kľúčového manažmentu vykazujúcej účtovnej jednotky alebo jeho materskej účtovnej jednotky,

- b) inú účtovnú jednotku, pričom

1. táto účtovná jednotka a vykazujúca účtovná jednotka sú súčasťou tej istej skupiny,
2. jedna účtovná jednotka je pridruženou účtovnou jednotkou alebo účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom druhej účtovnej jednotky, alebo pridruženou účtovnou jednotkou alebo účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom niektorého člena tej skupiny, ktorej členom je táto druhá účtovná jednotka,
3. obidve účtovné jednotky sú účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom tej istej inej účtovnej jednotky,
4. jedna účtovná jednotka je účtovnou jednotkou so spoločným rozhodujúcim vplyvom inej účtovnej jednotky a druhá účtovná jednotka je pridruženou účtovnou jednotkou tejto inej účtovnej jednotky,
5. účtovná jednotka je programom požitkov po skončení zamestnania pre zamestnancov vykazujúcej účtovnej jednotky alebo účtovnej jednotky spriaznenej s touto vykazujúcou účtovnou jednotkou; ak je samotná vykazujúca účtovná jednotka takýmto programom, prispievajúci zamestnávateľia sú s ňou spriaznení,
6. v účtovnej jednotke má rozhodujúci vplyv alebo spoločný rozhodujúci vplyv

osoba alebo blízky rodinný príslušník podľa písmena a),

7. účtovná jednotka alebo niektorý člen skupiny, do ktorej účtovná jednotka patrí, poskytuje služby kľúčového manažmentu vykazujúcej účtovnej jednotke alebo materskej účtovnej jednotke vykazujúcej účtovnej jednotky,
8. v účtovnej jednotke má fyzická osoba podľa písmena a) prvého bodu podstatný vplyv alebo je členom kľúčového manažmentu tejto účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky.

(3) Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie

- a) peňažnými prostriedkami peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami,
- b) peňažnými ekvivalentmi krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(4) Ak účtovná jednotka v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nezostavila účtovnú závierku ako veľká účtovná jednotka,

- a) preradia sa v stĺpcoch 3 a 5 súvahy konečné zostatky súvahových účtov podľa položiek súvahy uvedených v prílohe č. 1,
- b) preradia sa v stĺpci 2 výkazu ziskov a strát konečné stavy nákladových účtov a výnosových účtov podľa položiek výkazu ziskov a strát uvedených v prílohe č. 1.

(5) Pri zostavovaní priebežnej účtovnej závierky sa na účely zistenia základu dane účtovnej jednotky v konkurze alebo v likvidácii v súvahe, vo výkaze ziskov a strát a v poznámkach nevykazujú údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

§ 6

Prechodné ustanovenia

(1) Toto opatrenie sa prvýkrát použije pri zostavovaní riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré začína od 1. januára 2015, ak má účtovná jednotka účtovné obdobie kalendárny rok a za účtovné obdobie, ktoré začína v priebehu roka 2015, ak má účtovná jednotka účtovné obdobie hospodársky rok.

(2) Toto opatrenie sa prvýkrát použije pri zostavovaní mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré končí v priebehu roka 2015.

(3) Pri zostavovaní priebežnej individuálnej účtovnej závierky v roku 2015 sa postupuje podľa predpisu účinného do 31. decembra 2014.

(4) Pri zostavovaní súvahy riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky podľa tohto opatrenia za účtovné obdobie, ktoré začína v roku 2015, sa v stĺpcoch 3 a 5 postupuje takto:

- a) na riadku 22 sa vykazuje zostatok účtu 061,
- b) na riadku 23 sa vykazuje zostatok účtu 062,
- c) na riadku 24 sa vykazuje zostatok účtu 063,

d) na riadku 26 sa vykazuje zostatok účtu 066,

e) na riadkoch 43 a 44 nie je potrebné vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA sa vykazujú na riadku 45,

f) na riadku 48 sa vykazuje zostatok analytického účtu 351A,

g) na riadkoch 55 a 56 nie je potrebné vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA sa vykazujú na riadku 57,

h) na riadku 59 sa nevykazuje žiaden údaj a na riadku 60 sa vykazuje zostatok analytického účtu 351A,

i) na riadku 67 nie je potrebné vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky účtov 251A, 253A, 256A, 257A a 25XA sa vykazujú na riadku 68,

j) na riadkoch 104 a 105 nie je potrebné vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 321A, 476A, sa vykazujú na riadku 106,

k) na riadku 108 sa nevykazuje žiaden údaj a na riadku 109 sa vykazuje zostatok príslušného analytického účtu 471A,

l) na riadkoch 124 a 125 nie je potrebné vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32X, 475A, 476A, 478A, 47X sa vykazujú na riadku 126,

m) na riadku 128 sa nevykazuje žiaden údaj a príslušné zostatky účtov 361A, 36X, 471A, 47X sa vykazujú na riadku 129,

n) zostatok účtu 475 sa vykazuje na riadku 111.

(5) Pri zostavovaní výkazu ziskov a strát riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimo-riadnej individuálnej účtovnej závierky podľa tohto opatrenia za účtovné obdobie, ktoré začína v roku 2015, sa v stĺpci 2 postupuje takto:

a) na riadku 34 sa vykazuje stav účtu 665,

b) na riadku 38 sa vykazuje stav účtu 666,

c) na riadku 41 sa vykazuje stav účtu 662,

d) na riadku 51 sa vykazuje stav účtu 562.

(6) Pri prvom zostavovaní súvahy a výkazu ziskov a strát podľa tohto opatrenia sa vykazované nepresnosti za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie z dôvodu zaokrúhľovania vykazovaných súm nepovažujú za chybu vykazovania.

§ 7

Zrušovacie ustanovenie

Zrušuje sa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 31. marca 2003 č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (oznámenie č. 123/2003 Z. z.) v znení opatrenia z 11. decembra 2003 č. 25167/2003-92 (oznámenie č. 560/2003 Z. z.), opatrenia z 24. novembra 2004 č. MF/10069/2004-74 (oznámenie č. 689/2004 Z. z.), opatrenia zo 14. decembra 2005 č. MF/26670/2005-74 (oznámenie č. 616/2005 Z. z.), opatrenia z 12. decembra 2006 č. MF/25812/2006-74 (oznámenie č. 670/2006 Z. z.), opatrenia z 13. decembra 2007 č. MF/26120/2007-74 (oznámenie č. 627/2007 Z. z.), opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24219/2008-74 (oznámenie č. 508/2008 Z. z.), opatrenia z 13. decembra 2010 č. MF/25947/2010-74 (oznámenie č. 522/2010 Z. z.), opatrenia z 25. októbra 2011 č. MF/24013/2011-74 (oznámenie č. 370/2011 Z. z.), opatrenia z 20. novembra 2013 č. MF/17920/2013-74 (oznámenie č. 407/2013 Z. z.) a opatrenia z 24. septembra 2014 č. MF/18009/2014-74 (oznámenie č. 282/2014 Z. z.).

§ 8

Týmto opatrením sa preberajú právne záväzné akty Európskej únie uvedené v prílohe č. 2.

§ 9

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2015.

Opatrenie MF SR č. MF/19926/2015-74 nadobudlo účinnosť 31. decembra 2015 okrem bodov 1 až 5 (§ 1 ods. 2, § 2 ods. 1, § 5 ods. 1) a 8 (§ 5 ods. 4), ktoré nadobudli účinnosť 1. januára 2016.

Opatrenie MF SR č. MF/14770/2014-74 nadobudlo účinnosť 1. januára 2018.

Odkazy a poznámky pod čiarou

- 1) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (oznámenie č. 740/2002 Z. z.) v znení neskorších predpisov.
- 2) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 13/zv. 29) v platnom znení. Nariadenie Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 320, 29. 11. 2008) v platnom znení.
- 3) Sekcia C prílohy vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.

Príloha č. 1 k opatreniu č. MF/23377/2014-74

UZPODv14_1
Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
podnikateľov v podvojnou účtovníctve



zostavená k . 2 0

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.
Á Á B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac	Rok
	☐ riadna	☐ malá	od	2 0
IČO	☐ mimoriadna	☐ veľká	do	2 0
SK NACE	☐ priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	od 2 0
			do	2 0

Priložené súčasti účtovnej závierky
☒ Súvaha (Úč POD 1-01) (v celých eurách)
 ☒ Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) (v celých eurách)
 ☒ Poznámky (Úč POD 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica Číslo

PSČ Obec

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Telefónne číslo Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa: . 2 0	Schválená dňa: . 2 0	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo	Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

UZPODv14_2		Súvaha		DiČ		IČO			
Úč POD 1 - 01									
Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			Brutto - časť 1		Netto 2		Netto 3		
			Korekcia - časť 2						
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01							
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02							
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03							
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04							
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05							
3.	Ocenené práva (014) - /074, 091A/	06							
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07							
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08							
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09							
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10							
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11							
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12							
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13							
3.	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/	14							

UZPODv14_3			DIČ		IČO			
Súvaha Úč POD 1 - 01								
Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			Brutto - časť 1		Netto 2		Netto 3	
			Korekcia - časť 2					
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15						
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16						
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17						
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18						
8.	Poskytnuté predávky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19						
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20						
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21						
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22						
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23						
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24						
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25						
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26						
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27						
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28						

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

UZPODv14_4

Súvaha

Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			Brutto - časť 1		Netto 2	
			1	Korekcia - časť 2	Netto 3	Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29				
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30				
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31				
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32				
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33				
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34				
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35				
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36				
3.	Výrobky (123) - /194/	37				
4.	Zvieratá (124) - /195/	38				
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39				
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40				
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41				
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42				

MF SR č. 18009/2014

Strana 4

UZPODv14_5		Súvaha		DiČ		IČO			
Úč POD 1 - 01									
Ozna- čení a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			Brutto - časť 1		Netto 2				
			Korekcia - časť 2				Netto 3		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43							
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44							
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45							
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46							
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47							
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48							
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 356A, 35XA) - /391A/	49							
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50							
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51							
8.	Odlícená daňová pohľadávka (481A)	52							
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53							
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54							
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55							
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56							

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

UZPODV14_6
Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2		
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3	
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57				
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61				
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62				
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63				
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65				
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66				
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68				
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69				
4.	Obslúhavaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70				

MF SR č. 18009/2014

Strana 6

UZPODV14_7		Súvaha Úč POD 1 - 01		DIČ		IČO			
Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			Brutto - časť 1		Netto 2		Netto 3		
			Korekcia - časť 2						
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71							
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72							
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73							
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74							
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75							
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76							
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77							
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78							
Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5		
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79							
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80							
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81							
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82							
2.	Zmena základného imania +/- 419	83							
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-353)	84							
A.II.	Emisné ážio (412)	85							
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86							
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87							
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88							
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89							

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

UZPODV14_8

Súvaha

Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97		
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98		
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/-429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100		
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101		
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102		
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114		
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		

UZPODv14_9		DIČ		IČO			
Súvaha Úč POD 1 - 01							
Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5		
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118					
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119					
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120					
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121					
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122					
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123					
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124					
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125					
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126					
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127					
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128					
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129					
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130					
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131					
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132					
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133					
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134					
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135					
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136					
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137					
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138					
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139					
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, 4755A)	140					
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141					
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142					
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143					
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144					
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145					

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

UZPODV14_10		Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01		DIČ	IČO			
Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť					
			bežné účtovné obdobie 1			bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2		
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01						
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02						
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03						
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04						
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05						
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06						
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07						
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08						
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09						
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10						
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11						
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12						
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13						
D.	Služby (účtová skupina 51)	14						
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15						
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16						
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17						
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18						
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19						
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20						
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21						
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22						
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23						
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24						
I.	Opravné položky k pohládkám (+/-) (547)	25						
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26						
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27						

UZPODv14_11		Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01		DIČ	IČO		
Ozna- čení a	Text b	Číslo řádku c	Skutečnost'				
			bežné účtovné období 1	bezprostředně předcházející účtovné období 2			
*	Přidaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28					
**	Výnosy z finanční činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29					
VIII.	Tržby z predaje cenných papírov a podielov (661)	30					
IX.	Výnosy z dlhodobého finančního majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31					
IX.1.	Výnosy z cenných papírov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32					
2.	Výnosy z cenných papírov a podielov v podielovej úasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33					
3.	Ostatné výnosy z cenných papírov a podielov (665A)	34					
X.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35					
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36					
2.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku v podielovej úasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37					
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančního majetku (666A)	38					
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39					
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40					
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41					
XII.	Kurzové zisky (663)	42					
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papírov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43					
XIV.	Ostatné výnosy z finanční činnosti (668)	44					
**	Náklady na finanční činnost' spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45					
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46					
L.	Náklady na krátkodobý finanční majetok (566)	47					
M.	Opravné položky k finančnímu majetku (+/-) (565)	48					
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49					
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50					
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51					
O.	Kurzové straty (563)	52					
P.	Náklady na precenenie cenných papírov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53					
Q.	Ostatné náklady na finanční činnost' (568, 569)	54					

UZPODV14_12

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ

IČO



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56		
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57		
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58		
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59		
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61		

Obsahová náplň poznámok

Čl. I

Všeobecné informácie

(1) Názov a sídlo právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby podnikateľa a miesta podnikania, ak sa zostavuje účtovná závierka fyzickej osoby podnikateľa. Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky v nadväznosti na predmet podnikania účtovnej jednotky.

(2) Informácie o obchodnom mene, sídle, právnej forme a možno uviesť aj iné vhodné údaje o účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom.

(3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky.

(4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky.

(5) Údaje o skupine, a to:

- a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka,
- b) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka, a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a),
- c) adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b),
- d) údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádzajú
 1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,²⁾
 2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.

(6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky počas účtovného obdobia, počet zamestnancov účtovnej jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho počet vedúcich zamestnancov, ktorými sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu účtovnej jednotky a vedúci zamestnanci v priamej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu.

Čl. II

Informácie o prijatých postupoch

(1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Ak tento predpoklad nie je splnený, uvádza sa informácia o nespĺnení predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti a k tomu zodpovedajúci spôsob účtovania podľa § 7 ods. 4 zákona.

(2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách.

(3) Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky.

(4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti. Uvádza sa najmä

- a) obstarávacía cena, vlastné náklady, menovitá hodnota, reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, aktivovanie úrokov tvoriacich súčasť ocenenia majetku a záväzkov,
- b) určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku,

- c) určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv,
 - d) určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou, a to:
 - 1. určenie ocenenia reálnou hodnotou, pričom sa uvádza aplikácia reálnej hodnoty podľa zákona; pri kvalifikovanom odhade sa uvádza stanovenie významných predpokladov slúžiacich ako základ modelov a postupov ocenenia,
 - 2. pre každú kategóriu finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom sa uvádza reálna hodnota a údaj o tom, v akej sume sa zmeny reálnej hodnoty zahrnuli do výkazu ziskov a strát a v akej sume sa zahrnuli do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely,
 - 3. pre každý druh derivátových finančných nástrojov informácie o rozsahu a podstate týchto nástrojov vrátane hlavných podmienok a okolností, ktoré môžu ovplyvniť sumu, časový priebeh a mieru istoty budúcich peňažných tokov,
 - e) určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, a to:
 - 1. pre každý druh derivátových finančných nástrojov sa uvádza reálna hodnota týchto finančných nástrojov, ak sa môže spoľahlivo určiť ako trhová cena a informácia o rozsahu a charaktere týchto nástrojov,
 - 2. pri dlhodobom finančnom majetku, ktorý sa vykazuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota, sa uvádza
 - 2a. účtovná hodnota a reálna hodnota za jednotlivé položky majetku alebo skupiny týchto jednotlivých položiek majetku,
 - 2b. dôvod pre nezníženie účtovnej hodnoty vrátane povahy dôkazov pre predpoklad, že sa účtovná hodnota opätovne dosiahne,
 - f) tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy,
 - g) informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie.
- (5) V poznámkach sa uvádza informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Čl. III

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky súvahy

(1) K aktívam sa v poznámkach pri zohľadnení zásady významnosti uvádzajú doplnujúce a vysvetľujúce informácie o

a) dlhodobom majetku, a to:

- 1. prehľad o pohybe dlhodobého majetku podľa zložiek dlhodobého majetku v nadväznosti na členenie položiek súvahy; uvádza sa ocenenie majetku na začiatku účtovného obdobia, jeho prírastky, úbytky a presuny počas účtovného obdobia a ocenenie na konci účtovného obdobia,
 - 2. prehľad oprávok a opravných položiek podľa zložiek dlhodobého majetku v nadväznosti na členenie položiek súvahy; uvádza sa hodnota oprávok a opravných položiek na začiatku účtovného obdobia, ich prírastky, úbytky a presuny počas účtovného obdobia a hodnota na konci účtovného obdobia,
 - 3. prehľad o čistej (netto) hodnote dlhodobého majetku na začiatku účtovného obdobia a na konci účtovného obdobia,
 - 4. úroky aktivované ako súčasť ocenenia (obstarávacia cena, vlastné náklady) počas účtovného obdobia,
- b) dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo, napríklad majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke,

- c) dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať,
- d) majetku, ktorým je goodwill, a to dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty,
- e) výskumnej a vývojovej činnosti za účtovné obdobie, a to v členení na
 - 1. náklady na výskum vynaložené v účtovnom období,
 - 2. neaktivované náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období,
 - 3. aktivované náklady na vývoj vynaložené v účtovnom období,
- f) štruktúre dlhodobého finančného majetku a jeho umiestnení v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, osobitne sa uvádzajú príspevky do kapitálového fondu z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky,
- g) dlhodobom finančnom majetku podľa písmena a), okrem prehľadu oprávok,
- h) ocenení dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania a vplyve takého ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania; uvádza sa v tabuľkovej forme zobrazenie pohybu v oceňovacích rozdieloch vykázaných vo vlastnom imaní z dôvodu ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia,
- i) opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza stav opravných položiek na začiatku účtovného obdobia, zmeny počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia,
- j) zmenách v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku,
- k) dlhodobom finančnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať,
 - l) podielových certifikátoch, konvertibilných dlhopisoch, warrantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch, pričom sa uvádza ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú,
- m) opravných položiek k zásobám v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby a zúčtovania,
- n) zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a zásobách, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať,
- o) zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, pričom sa uvádzajú
 - 1. všeobecné údaje, a to:
 - 1a. hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch,
 - 1b. metóda použitá na určenie výnosov vykázaných za účtovné obdobie,
 - 1c. metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby,
 - 1d. opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila, že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu; pri posudzovaní priebežného transferu sa zohľadňuje jednotlivito a aj spoločne existencia najmä týchto indikátorov:
 - 1da. výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa,
 - 1db. objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňazných prostriedkov,
 - 1dc. pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi,
 - 1dd. zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti,
 - 2. informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neboli ukončené, pričom sa uvádza

- 2a. celková suma vynaložených nákladov a vykázaných ziskov znížená o vykázané straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- 2b. suma prijatých preddavkov,
- 2c. suma zadržanej platby,
- p) najvýznamnejších položkách pohľadávok, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania,
- q) hodnote pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,
- r) hodnote pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnote pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnote pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať,
- s) výpočte odloženej daňovej pohľadávky,
- t) zložkách krátkodobého finančného majetku,
- u) ocenení krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania a vplyve takého ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania,
- v) opravných položkách ku krátkodobému finančnému majetku za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania,
- w) krátkodobom finančnom majetku, na ktorý bolo zriadené záložné právo a o krátkodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať,
- x) vlastných akciách, a to o
 - 1. dôvode nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
 - 2. počte a menovitej hodnote nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a o počte a menovitej hodnote prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
 - 3. počte a protihodnote, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a o počte a protihodnote, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
 - 4. počte, menovitej hodnote a protihodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní,
- y) významných položkách účtov časového rozlíšenia.
 - (2) K pasívam súvahy sa uvádzajú doplňujúce a vysvetľujúce informácie o
- a) vlastnom imaní, a to:
 - 1. opis základného imania najmä počet akcií, ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií, splatené základné imanie,
 - 2. opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj na zvýšenie základného imania,
 - 3. počet a menovitá hodnota akcií upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia,
 - 4. rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období,
 - 5. prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania
 - 6. zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní,
 - 7. navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadania účtovnej straty,
- b) jednotlivých druhoch rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv,
- c) výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

- d) štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov,
- e) hodnote záväzku zabezpečenom záložným právom alebo zabezpečenom inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia,
- f) výpočte odloženého daňového záväzku,
- g) záväzkoch zo sociálneho fondu, s uvedením stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorby a čerpaní sociálneho fondu počas bežného účtovného obdobia a stavu na konci účtovného obdobia,
- h) vydaných dlhopisoch, najmä ich menovitá hodnota, emisný kurz, úrok a splatnosť,
- i) bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach, pričom sa uvádza najmä mena, v ktorej boli poskytnuté, charakter, hodnota v cudzej mene a hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia,
- j) významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období.

(3) Pri majetku prenájatom formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa sa uvádza

- a) celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v členení na istinu u prenajímateľa a finančný výnos,
- b) suma istiny u prenajímateľa a finančný výnos podľa doby splatnosti
 - 1. do jedného roka vrátane,
 - 2. viac ako jeden rok do piatich rokov vrátane,
 - 3. viac ako päť rokov.

(4) Pri majetku prenájatom formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu sa uvádza

- a) celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v členení na istinu u nájomcu a finančný náklad,
- b) suma istiny u nájomcu a finančný náklad podľa doby splatnosti
 - 1. do jedného roka vrátane,
 - 2. viac ako jeden rok a do piatich rokov vrátane,
 - 3. viac ako päť rokov.

(5) O odloženej dani z príjmov sa uvádzajú informácie o

- a) sume odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov,
- b) sume odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala,
- c) sume odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach,
- d) sume neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka,
- e) odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov,
- f) vzťahu medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov,
- g) zmene sadzby dane z príjmov.

(6) Informácie o významných položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia.

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát

(1) K položkám výnosov a nákladov sa v poznámkach uvádzajú dopĺňujúce a vysvetľujúce informácie o

- a) sume tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky,
- b) zmene stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary,
- c) opise a sume významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov,
- d) opise a sume ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti,
- e) celkovej sume osobných nákladov, a to v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie,
- f) opise a sume významných položiek finančných výnosov a celkovej sume kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- g) opise a sume významných položiek nákladov za poskytnuté služby,
- h) opise a sume významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti,
- i) opise a sume významných položiek finančných nákladov a celkovej sume kurzových strát; osobitne sa uvádza suma kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek výnosov a nákladov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

(3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neauditorské služby poskytnuté týmito audítorom alebo auditorskou spoločnosťou.

(4) V poznámkach sa uvádza členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 14 zákona podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu.

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) K iným aktívam a iným pasívam sa uvádzajú tieto informácie:

- a) opis a hodnota podmieneného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito majetkom sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv,
- b) opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napríklad zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito podmienenými záväzkami sú
 1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

(2) V poznámkach sa uvádzajú významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza jej popis, výška a údaj, či sa

netýka spriaznených osôb, napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy.

(3) Ku skutočnostiam sledovaným na podsúvahových účtoch sa v poznámkach uvádzajú informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcií, odpísaných pohľadávkach a podobne.

Čl. VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad informácie o

- a) poklese alebo zvýšení trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky, s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvodoch pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky,
- c) zmene spoločníkov účtovnej jednotky,
- d) prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti,
- e) zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- f) začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne,
- g) vydaných dlhopisoch a iných cenných papieroch,
- h) zlúčení, splynutí, rozdelení a zmene právnej formy účtovnej jednotky,
- i) mimoriadnych udalostiach, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad o živeľnej pohrome,
- j) získaní alebo odobratí licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky a podobne.

Čl. VII

(1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

- a) zoznam transakcií, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup alebo predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti podľa článku V, úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena,
- b) charakteristika transakcie, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov,
- c) samostatne sa uvádzajú transakcie so spriaznenými osobami za každú z týchto osôb:
 1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv,
 2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv,
 3. dcérske účtovné jednotky,
 4. spoločné účtovné jednotky,
 5. pridružené účtovné jednotky,
 6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
 7. ostatné spriaznené osoby.
- (2) O príjmoch a výhodách členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky sa uvádzajú informácie o
 - a) výške priznaných odmien za účtovné obdobie pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky z dôvodu výkonu ich funkcie vrátane plnení

- vyplývajúcich z dôchodkových programov pre bývalých členov týchto orgánov, a to v členení za jednotlivé orgány,
- b) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány,
 - c) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to o
 - 1. celkovej sume poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 - 2. celkovej sume splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 - 3. celkovej sume odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 - d) hlavných podmienkach, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenia a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú aj úrokové sadzby,
 - e) celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré sa vyúčtovávali.
- (3) Informácie podľa odseku 2 písm. a) sa neuvádzajú vtedy, ak by takéto informácie umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétneho člena štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky.

Čl. VIII Ostatné informácie

(1) V poznámkach sa uvádza informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o

- a) všetkých formách prijatej náhrady,
- b) účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,
- c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

(2) V poznámkach účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu ³⁾ a ktorej čistý obrat za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol väčší ako 250 000 000 eur, sa uvedú aj informácie o

- a) zložení a výške základného imania pripadajúceho na orgány verejnej moci a iné osoby, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach s uvedením druhu akcie, opisu práv a povinností s nimi spojených pre každý druh akcií a ich percentuálny podiel na celkovom základnom imaní alebo hodnote a percentuálnej výške podielov na základnom imaní a s nimi spojených hlasovacích právach,
- b) cenných papieroch vo vlastníctve orgánov verejnej moci a iných osôb, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, s ktorými je spojené právo na výmenu za akcie, napríklad konvertibilné dlhopisy,
- c) výške dotácií a návratných finančných výpomocí,
- d) prijatých úveroch, poskytnutých prečerpaniach úverov, prijatých kapitálových príspevkoch s uvedením úrokových sadzieb a o podmienkach poskytnutia úveru a zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou,
- e) zárukách poskytnutých orgánom verejnej moci a zárukách poskytnutých inou účtovnou jednotkou, v ktorej má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, podmienkach ich poskytnutia a nákladoch na ich získanie,
- f) vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku,
- g) iných formách prijatej štátnej pomoci, najmä odpustenie súm, ktoré účtovná jednotka dlhuje štátu alebo inému subjektu verejnej správy.

(3) V poznámkach účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, sa uvedú aj informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou a to o:

- a) náhradách strát z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky,
- b) peňažných vkladoch a nepeňažných vkladoch,

- c) nenávratných finančných príspevkoch alebo pôžičkách za zvýhodnených podmienok,
- d) finančných výhodách, ktorými sú napríklad nevymáhanie pohľadávky voči účtovnej jednotke,
- e) vzdaní sa dividend alebo podielov na zisku,
- f) poskytnutých náhradách za finančné povinnosti uložené orgánom verejnej moci.

Čl. IX

Prehľad o pohybe vlastného imania

(1) Prehľad o pohybe vlastného imania zobrazuje zmenu vo vlastnom imaní účtovnej jednotky medzi dvomi účtovnými závierkami a čím bola spôsobená. V tabuľkovej forme sa uvádza zobrazenie pohybu vo vlastnom imaní vrátane zobrazenia pohybu v oceňovacích rozdieloch vykázaných vo vlastnom imaní z dôvodu ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

(2) Prehľad o pohybe vlastného imania v rámci riadnej účtovnej závierky porovnáva zmenu stavu medzi dvomi po sebe nasledujúcimi riadnymi účtovnými závierkami. Skladá sa z dvoch prehľadov. Jeden prehľad zobrazuje zmenu stavu vlastného imania za účtovné obdobie a druhý prehľad za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(3) Prehľad o pohybe vlastného imania v rámci mimoriadnej účtovnej závierky porovnáva zmenu stavu vlastného imania medzi dňom, ku ktorému je zostavená mimoriadna účtovná závierka a dňom, ku ktorému bola zostavená posledná riadna účtovná závierka.

Čl. X

Prehľad peňažných tokov

(1) V prehľade peňažných tokov sa uvádzajú informácie o peňažných tokoch, ktorými sú príjmy a výdavky peňažných prostriedkov a prírastky a úbytky peňažných ekvivalentov, pričom sa peňažné toky členia na

- a) peňažné toky z prevádzkovej činnosti, ktorou je činnosť, ktorá súvisí s predmetom podnikania účtovnej jednotky a ostatné činnosti, ktoré súvisia s hospodárskou činnosťou účtovnej jednotky, okrem investičnej činnosti a finančnej činnosti,
- b) peňažné toky z investičnej činnosti, ktorou je obstaranie a vyradenie dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a tej časti dlhodobého finančného majetku, ktorý nie je súčasťou peňažných ekvivalentov,
- c) peňažné toky z finančnej činnosti, ktorou je činnosť, ktorej dôsledkom sú zmeny v hodnote a štruktúre vlastného imania a zmeny v záväzkoch z úverov a pôžičiek.

(2) Za peňažné toky z prevádzkovej činnosti sa považujú najmä peňažné toky, ktoré súvisia s predmetom podnikania účtovnej jednotky a spôsobujú vznik zisku alebo straty, napríklad

- a) príjmy z predaja tovaru, výrobkov a služieb, vrátane prijatých preddavkov,
- b) príjmy z poplatkov za priemyselné práva a autorské práva, z provízií a ďalšie príjmy vzťahujúce sa k výnosom z hospodárskej a finančnej činnosti,
- c) výdavky na úhrady za dodávky materiálu, tovaru a externých služieb, vrátane zaplatených preddavkov,
- d) výdavky na zamestnancov, napríklad mzdy a odmeny a výdavky platené v mene zamestnancov, napríklad na zdravotné poistenie, nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie, poistenie v nezamestnanosti a preddavky na daň z príjmov, odvádzané za zamestnancov,
- e) výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky po odpočítaní príjmov z vrátenia preplatku dane z príjmov, okrem takýchto výdavkov za investičnú činnosť a finančnú činnosť,
- f) príjmy a výdavky zo zmlúv, ktoré sú držané na účely predaja alebo obchodovania s nimi,
- g) príjmy a výdavky z nákupu a predaja cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie.

(3) Pri vykazovaní peňažných tokov z prevádzkovej činnosti sa môže použiť priama metóda alebo nepriama metóda, pričom

- a) priamou metódou sa rozumie vykazovanie vhodne zvolených hlavných skupín hrubých príjmov a hrubých výdavkov a možno ju uplatniť ako čistú priamu metódu, pri ktorej sa vychádza z vhodne vytvorených analytických účtov k účtom peňažných prostriedkov alebo ako modifikovanú priamu metódu, pri ktorej sa vychádza z položiek výkazu ziskov a strát, pričom sa upraví tržby z predaja, náklady na obstaranie predaného tovaru a ďalšie položky výkazu ziskov a strát, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti účtovnej jednotky, o zmenu stavu zásob, pohľadávok z prevádzkovej činnosti a záväzkov z prevádzkovej činnosti, o ostatné nepeňažné

položky a o ostatné položky, ktorých peňažné toky sú peňažnými tokmi z investičnej činnosti alebo peňažnými tokmi z finančnej činnosti,

- b) nepriamou metódou sa rozumie vykazovanie peňažných tokov, pri ktorých sa vychádza z výsledku hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením daňou z príjmov, upraveného o vplyv nepeňažných položiek, napríklad odpisov dlhodobého majetku, rezerv, opravných položiek, zmien stavu zásob, pohľadávok z prevádzkovej činnosti a záväzkov z prevádzkovej činnosti, počas bežného účtovného obdobia a všetkých ostatných položiek, ktorých peňažné toky sú peňažnými tokmi z investičnej činnosti alebo peňažnými tokmi z finančnej činnosti.

(4) Peňažnými tokmi z investičnej činnosti sú napríklad

- a) výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,
- b) príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,
- c) výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, okrem cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov, ktoré sú určené na predaj alebo na obchodovanie,
- d) príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, okrem cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov, ktoré sú určené na predaj alebo na obchodovanie,
- e) výdavky na poskytnuté pôžičky,
- f) príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek,
- g) výdavky súvisiace s derivátmi; to neplatí, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti,
- h) príjmy súvisiace s derivátmi; to neplatí, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti,
- i) príjmy a výdavky súvisiace s derivátmi, ak sa nimi zabezpečuje majetok alebo záväzky účtovnej jednotky, pričom sa vykazujú rovnakým spôsobom ako peňažný tok súvisiaci s rizikom, ktoré sa zabezpečuje.

(5) Peňažnými tokmi z finančnej činnosti sú napríklad

- a) príjmy z emisie akcií, príjmy z upísaných obchodných podielov a príjmy z iného zvýšenia vlastného imania,
- b) výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií alebo vlastných obchodných podielov a výdavky na iné zníženie vlastného imania,
- c) príjmy z úverov a pôžičiek, ktoré poskytla účtovnej jednotke banka, pobočka zahraničnej banky alebo iná fyzická osoba alebo právnická osoba, ak sa vzťahujú na činnosť súvisiacu s jej predmetom podnikania,
- d) výdavky na splácanie úverov a pôžičiek, ktoré poskytla účtovnej jednotke banka, pobočka zahraničnej banky alebo iná fyzická osoba alebo právnická osoba, ak sa vzťahujú na činnosť súvisiacu s jej predmetom podnikania,
- e) príjmy z emisie dlhových cenných papierov,
- f) výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov.

(6) Ako čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti, investičnej činnosti a finančnej činnosti sa môžu uvádzať

- a) príjmy a výdavky uskutočnené v mene tretích osôb, ak sa peňažné toky vzťahujú na činnosť tretích osôb, napríklad príjmy a výdavky uskutočnené na bežných bankových účtoch, nájomné vyberané v mene majiteľov nehnuteľností a zaplatené týmto majiteľom,
- b) príjmy a výdavky na nákup a na predaj cenných papierov, na krátkodobé pôžičky, na preddavky alebo splátky prostredníctvom kreditných kariet, ktorých dohodnutá doba splatnosti je najviac tri mesiace.

(7) Peňažné toky vyplývajúce z účtovných prípadov v cudzej mene sa vykazujú v eurách prepočítaním referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Kurzové rozdiely sa vykazujú oddelene od peňažných tokov z prevádzkovej činnosti, investičnej činnosti a finančnej činnosti tak, aby sa zosúladiť stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci bežného účtovného obdobia so stavom k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia. Kurzové rozdiely účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie sú peňažnými tokmi.

(8) Peňažné toky pri úrokoch, dividendách a iných podieloch na zisku sú

- a) prijaté a zaplatené úroky, dividendy a iné podiely na zisku; ak sa zahŕňajú do výsledku hospodárenia za účtovné obdobie, uvádzajú sa ako peňažné toky z prevádzkovej činnosti,
- b) prijaté úroky, prijaté dividendy a iné podiely na zisku; ak vyjadrujú spôsob návratnosti investícií, uvádzajú sa ako peňažné toky z investičnej činnosti,
- c) zaplatené úroky, zaplatené dividendy a iné podiely na zisku; ak vyjadrujú výdavky na získanie finančných zdrojov, uvádzajú sa ako peňažné toky z finančnej činnosti.

(9) Peňažné toky dane z príjmov sa uvádzajú ako samostatná položka podľa charakteru z prevádzkovej činnosti, finančnej činnosti alebo investičnej činnosti alebo, ak sa nedokáže priradiť k uvedeným činnostiam, vykáže sa v prevádzkovej činnosti.

(10) Doplnujúcimi informáciami k prehľadu peňažných tokov sú

- a) použitá metóda vykazovania peňažných tokov z prevádzkovej činnosti,
- b) využitie možnosti vykázania čistých peňažných tokov a ich uvedenie,
- c) štruktúra peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a dôvody prípadného nesúladu medzi sumami peňažných tokov a príslušnými položkami vykázanými v súvahe,
- d) použité zásady prijaté na určenie obsahovej náplne a štruktúry peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov v bežnom účtovnom období,
- e) zmeny použitých zásad na určenie obsahovej náplne a štruktúry peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov oproti bezprostredne predchádzajúcemu účtovnému obdobiu,
- f) skutočnosti, ktoré vznikli v účtovnom období v investičnej činnosti a finančnej činnosti a nemajú priamy vplyv na peňažné toky, ale ovplyvňujú štruktúru majetku, záväzkov a vlastného imania,
- g) ďalšie doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov, ak sú dôležité na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky.

Príloha č. 2 k opatreniu č. MF/23377/2014-74

Zoznam preberaných právne záväzných aktov Európskej únie

1. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Ú. v. EÚ L 182, 29. 6. 2013).
2. Smernica Komisie 2006/111/ES zo 16. novembra 2006 o transparentnosti finančných vzťahov členských štátov a verejných podnikov a o finančnej transparentnosti v niektorých podnikoch (konsolidované znenie) (Ú. v. EÚ L 318, 17. 11. 2006) v plnom znení.

Vysvetlivky na vyplňovanie individuálnej účtovnej závierky pre veľké účtovné jednotky a pre subjekty verejného záujmu

- (1) Písmeno „X“ v označení účtu uvedené v položke súvahy vyjadruje účet doplnený do účtovného rozvrhu, ktorý nadväzuje na ekonomický obsah účtovej skupiny.
- (2) Písmeno „A“ za číslom účtu sa uvádza pri označení analytického účtu.
- (3) Daňové identifikačné číslo (DIČ) sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.
- (4) Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.
- (5) Kód SK NACE sa vyplňuje podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.
- (6) Písmenom „X“ v označení účtovnej jednotky v časti „veľká“ sa označí nielen veľká účtovná jednotka, ale aj subjekt verejného záujmu a štátny podnik.
- (7) Údaje, ktorými sú telefónne číslo, faxové číslo a e-mailová adresa, sú dobrovoľne vyplňované mi údajmi.
- (8) Účtovná jednotka, ktorou je fyzická osoba -podnikateľ uvádza v časti „sídlo účtovnej jednotky“ miesto podnikania.

Použité skratky

č. r. – číslo riadku

r. – riadok PSČ – poštové smerovacie číslo

Prehľad ustanovení opatrenia MF SR č. MF/23378/2014-74

Základné ustanovenia	§ 1	Prechodné ustanovenia	§ 7
Súvaha	§ 2	.....	§ 8
Výkaz ziskov a strát	§ 3	.....	§ 9
Poznámky	§ 4	Príloha č. 1.....	ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
Spoločné ustanovenie.....	§ 5	Príloha č. 2	ZOZNAM PREBERANÝCH PRÁVNE ZÁVÄZNÝCH AKTOV EURÓPSKEJ ÚNIE
Vykazovanie položiek v súvahe a vo výkaze ziskov a strát	§ 6		

Úplné znenie opatrenia

Ministerstva financií Slovenskej republiky č. **MF/23378/2014-74** z 3. decembra 2014, KTORÝM SA USTANOVUJÚ PODROBNOSTI O INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE A ROZSAHU ÚDAJOV URČENÝCH Z INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY NA ZVEREJNENIE PRE MALÉ ÚČTOVNÉ JEDNOTKY, v znení opatrenia MF SR č. MF/19927/2015-74 a opatrenia MF SR č. MF/14774/2017-74

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

§ 1 Základné ustanovenia

(1) Týmto opatrením sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky. Toto opatrenie sa vzťahuje aj na účtovnú jednotku podľa § 1 ods. 1 písm. a) druhého bodu zákona.

(2) Usporiadanie, označovanie a obsahové vymedzenie položiek jednotlivých súčastí individuálnej účtovnej závierky je uvedený v § 2 až 6 a vzor súvahy, výkazu ziskov a strát a obsahová náplň poznámok sú uvedené v prílohe č. 1. V poznámkach na každej strane poznámok sa pri ich zostavovaní v ľavom hornom rohu uvedie označenie „poznámky Úč PODV 3-01“ a v pravom hornom rohu sa uvedie identifikačné číslo organizácie a daňové identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené.

(3) Údaje z riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky sa zverejňujú uložením do registra účtovných závierok podľa § 23b ods. 5 zákona v rozsahu údajov uvedených v § 2 až 6 a v prílohe č. 1; vysvetlivky sa do registra účtovných závierok neukladajú. Na iné účely ako podľa prvej vety sa môže použiť aj iné grafické usporiadanie súvahy a výkazu ziskov a strát ako je uvedené v prílohe č. 1, pri dodržaní obsahového vymedzenia položiek individuálnej účtovnej závierky ustanoveného týmto opatrením.

§ 2 Súvaha

(1) Obsahové vymedzenie položiek súvahy individuálnej účtovnej závierky nadväzuje na

príslušné účty z rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou uvedené v účtovom rozvrhu.¹⁾

(2) Pri zostavení prvej účtovnej závierky po vzniku účtovnej jednotky sa v súvahe v stĺpcoch 3 a 5 vykazujú údaje z otváracie súvahy. V súvahe účtovnej jednotky, ktorá v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období účtovala v sústave jednoduchého účtovníctva, sa údaje v stĺpcoch 3 a 5 nevykazujú.

(3) V súvahe v bežnom účtovnom období v stĺpci 1 časti 1 (brutto) sa vykazujú položky strany aktív, v ktorých nie sú zahrnuté oprávky a opravné položky vytvorené k jednotlivým položkám strany aktív za bežné účtovné obdobie, ktoré sa vykazujú v stĺpci 1 časti 2 (korekcia). V stĺpci 2 (netto) sa vyказuje rozdiel medzi časťou 1 a časťou 2 stĺpca 1. V stĺpci 3 (netto) sa vykazujú položky strany aktív za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(4) V súvahe v stĺpci 4 sa vykazujú jednotlivé položky strany pasív za bežné účtovné obdobie a v stĺpci 5 sa vykazujú jednotlivé položky strany pasív za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(5) V súvahe sa vyказuje konečný zostatok syntetických účtov na strane aktív alebo na strane pasív pri tých syntetických účtoch, na ktorých sa účtuje pohľadávka aj záväzok, napríklad syntetické účty 316, 336, 341, 342, 343, 345, 346, 347.

(6) Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobého záväzku a časť dlhodobej pohľadávky, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vyказuje v súvahe ako krátkodobý záväzok alebo krátkodobá pohľadávka.

(7) Číselné údaje v súvahe sa uvádzajú v celých eurách.

Odkazy k textu zákona sú uvedené na strane 663.

(8) Po vyplnení číselných údajov v súvahe sa suma v riadku 1 v stĺpcoch 2 a 3 rovná sume v riadku 79 v stĺpcoch 4 a 5.

§ 3

Výkaz ziskov a strát

(1) Obsahové vymedzenie položiek výkazu ziskov a strát tvoria konečné stavy jednotlivých výsledkových účtov podľa vytvoreného účtovného rozvrhu,¹⁾ ktorý nadväzuje na rámcovú účtovnú osnovu.

(2) Vo výkaze ziskov a strát v stĺpci 1 sa vykazujú náklady a výnosy za bežné účtovné obdobie a v stĺpci 2 sa vykazujú náklady a výnosy za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(3) Číselné údaje vo výkaze ziskov a strát sa uvádzajú v celých eurách.

(4) Po vyplnení číselných údajov suma vo výkaze ziskov a strát v riadku 61 v stĺpci 1 sa rovná sume v súvahe v riadku 100 v stĺpci 4 a suma vo výkaze ziskov a strát v riadku 61 v stĺpci 2 sa rovná sume v súvahe v riadku 100 v stĺpci 5.

(5) Pri zostavovaní prvej účtovnej závierky po vzniku účtovnej jednotky sa vo výkaze ziskov a strát údaje v stĺpci 2 nevykazujú. Vo výkaze ziskov a strát účtovnej jednotky, ktorá v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období účtovala v sústave jednoduchého účtovníctva, sa údaje v stĺpci 2 nevykazujú.

§ 4

Poznámky

(1) Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácie v poznámkach sa uvádzajú z pohľadu významnosti, pričom nie významné informácie sa môžu zoskupovať. Informácie v poznámkach sa uvádzajú tak, aby sa vyjadrila ekonomická realita a podstata príslušnej transakcie alebo dohody.

(2) V poznámkach sa uvádzajú informácie, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela do dňa zostavenia individuálnej účtovnej závierky a má pre tieto informácie obsahovú náplň ustanovenú týmto opatrením. Obsahová náplň poznámok pozostáva z popisných informácií a číselných údajov podľa obsahovej náplne uvedenej v prílohe č. 1. Ak pre niektoré časti poznámok účtovná jednotka nemá obsahovú náplň, príslušné informácie sa neuvádzajú. V poznámkach sa môžu uvádzať informácie, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla poskytnúť nad rámec ustanovenej obsahovej náplne.

(3) Informácie, ak je to možné sa uvádzajú v tabuľkovej forme, pričom sa uvádzajú údaje za bežné účtovné obdobie. Ak existuje údaj na porovnanie uvádzajú sa údaje aj z predchádzajúceho účtovného obdobia.

(4) K súvahe a k výkazu ziskov a strát sa uvádzajú informácie v poznámkach podľa poradia vykazovaných položiek a s označením popisovaných položiek. Ak ide o rozpis podľa meny, uvedie sa aj označenie meny. Sumy v poznámkach sa uvádzajú v celých eurách. Ak sa tak rozhodne účtovná jednotka, môžu sa sumy v poznámkach uvádzať aj v eurách so zaokrúhlením na dve desatinné miesta.

§ 5

Spoločné ustanovenie

(1) Na účely zostavenia účtovnej závierky sa rozumie

- materskou účtovnou jednotkou účtovná jednotka, ktorá má rozhodujúci vplyv v jednej alebo vo viacerých dcérskych účtovných jednotkách, pričom rozhodujúci vplyv sa posudzuje podľa § 22 ods. 3 zákona,
- skupinou materská účtovná jednotka a všetky jej dcérske účtovné jednotky,
- prepojenými účtovnými jednotkami dve alebo viaceré účtovné jednotky v rámci skupiny,
- spoločným rozhodujúcim vplyvom zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu.

(2) Pri zostavovaní priebežnej účtovnej závierky sa na účely zistenia základu dane účtovnej jednotky v konkurze alebo v likvidácii sa v súvahe, vo výkaze ziskov a strát a v poznámkach nevykazujú údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

§ 6

Vykazovanie položiek

v súvahe a vo výkaze ziskov a strát

(1) Pri zostavovaní súvahy riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky v stĺpcoch 1 a 4 sa postupuje takto:

- na riadku 22 sa môže vykázat zostatok účtu 061,
- na riadku 23 sa môže vykázat zostatok účtu 062,
- na riadku 24 sa môže vykázat zostatok účtu 063,
- na riadku 25 nie je potrebné vykázat žiaden údaj a zostatok účtu 066 sa vykazuje na riadku 26,
- na riadkoch 43 a 44 nie je potrebné vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky

analytických účtov 311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA sa vykazujú na riadku 45,

- f) na riadku 47 nie je potrebné vykázat žiaden údaj a zostatok účtu 351A sa vyказuje na riadku 48,
- g) na riadkoch 55 a 56 nie je potrebné vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA sa vykazujú na riadku 57,
- h) na riadku 59 nie je potrebné vykázat žiaden údaj a zostatok účtu 351A sa vyказuje na riadku 60,
- i) na riadku 67 nie je potrebné vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky účtov 251A, 253A, 256A, 257A a 25XA sa vykazujú na riadku 68,
- j) na riadkoch 104 a 105 nie je potrebné vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 321A, 476A sa vykazujú na riadku 106,
- k) na riadku 108 nie je potrebné vykázat žiaden údaj a zostatok príslušného účtu 471A, 47XA sa vyказuje na riadku 109,
- l) na riadkoch 124 a 125 nie je potrebné vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32X, 475A, 476A, 478A, 47X sa vykazujú na riadku 126,
- m) na riadku 128 nie je potrebné vykázat žiaden údaj a príslušné zostatky účtov 361A, 36X, 471A, 47X sa vykazujú na riadku 129.

(2) Pri zostavovaní výkazu ziskov a strát riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky v stĺpci 1 sa postupuje takto:

- a) na riadkoch 32 a 33 nie potrebné vykázat žiaden údaj a konečný stav účtu 665 sa vyказuje na riadku 34,
- b) na riadkoch 36 a 37 nie je potrebné vykázat žiaden údaj a konečný stav účtu 666 sa vyказuje na riadku 38,
- c) na riadku 40 nie je potrebné vykázat žiaden údaj a konečný stav účtu 662 sa vyказuje na riadku 41,
- d) na riadku 50 nie je potrebné vykázat žiaden údaj a konečný stav účtu 562 sa vyказuje na riadku 51.

(3) Ak účtovná jednotka v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nezostavila účtovnú závierku ako malá účtovná jednotka,

- a) preradia sa v stĺpcoch 3 a 5 súvahy konečné zostatky súvahových účtov podľa položiek súvahy uvedených v prílohe č. 1,
- b) preradia sa v stĺpci 2 výkazu ziskov a strát konečné stavy nákladových účtov a výnosových

účtov podľa položiek výkazu ziskov a strát uvedených v prílohe č. 1.

§ 7

Prechodné ustanovenia

(1) Toto opatrenie sa prvýkrát použije pri zostavovaní riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré začína od 1. januára 2015, ak má účtovná jednotka účtovné obdobie kalendárny rok a za účtovné obdobie, ktoré začína v priebehu roka 2015, ak má účtovná jednotka účtovné obdobie hospodársky rok.

(2) Toto opatrenie sa prvýkrát použije pri zostavovaní mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré končí v priebehu roka 2015.

(3) Pri zostavovaní priebežnej individuálnej účtovnej závierky v roku 2015 sa postupuje podľa predpisu účinného do 31. decembra 2014.

(4) Pri zostavovaní súvahy riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky podľa tohto opatrenia za účtovné obdobie, ktoré začína v roku 2015, sa v stĺpcoch 3 a 5 postupuje takto:

- a) na riadku 22 sa vyказuje zostatok účtu 061,
- b) na riadku 23 sa vyказuje zostatok účtu 062,
- c) na riadku 24 sa vyказuje zostatok účtu 063,
- d) na riadku 26 sa vyказuje zostatok účtu 066,
- e) na riadkoch 43 a 44 nie je potrebné vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA sa vykazujú na riadku 45,
- f) na riadku 48 sa vyказuje zostatok analytického účtu 351A,
- g) na riadkoch 55 a 56 nie je potrebné vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA sa vykazujú na riadku 57,
- h) na riadku 60 sa vyказuje zostatok analytického účtu 351A,
- i) na riadku 67 nie je potrebné vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky účtov 251A, 253A, 256A, 257A a 25XA sa vykazujú na riadku 68,
- j) na riadkoch 104 a 105 nie je potrebné vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky analytických účtov 321A, 476A sa vykazujú na riadku 106,
- k) na riadku 109 sa vyказuje zostatok príslušného analytického účtu 471A, 47XA,
- l) na riadkoch 124 a 125 nie je potrebné vykazovať žiaden údaj a príslušné zostatky

analytických účtov 321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32X, 475A, 476A, 478A, 47X sa vykazujú na riadku 126,

- m) na riadku 129 sa vykazujú príslušné zostatky účtov 361A, 36X, 471A, 47X,
- n) zostatok účtu 475 sa vyказuje na riadku 111.

(5) Pri zostavovaní výkazu ziskov a strát riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimo-riadnej individuálnej účtovnej závierky podľa tohto opatrenia za účtovné obdobie, ktoré začína v roku 2015, sa v stĺpci 2 postupuje takto:

- a) na riadku 34 sa vyказuje stav účtu 665,
- b) na riadku 38 sa vyказuje stav účtu 666,
- c) na riadku 41 sa vyказuje stav účtu 662,
- d) na riadku 51 sa vyказuje stav účtu 562.

(6) Pri prvom zostavovaní súvahy a výkazu ziskov a strát podľa tohto opatrenia sa vyказované

nepresnosti za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie z dôvodu zaokrúhľovania vyказovaných súm nepovažujú za chybu vyказovania.

§ 8

Týmto opatrením sa preberajú právne záväzné akty Európskej únie uvedené v prílohe č. 2.

§ 9

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2015.

Opatrenie MF SR č. MF/19927/2015-74 nadobudlo účinnosť 1. januára 2016.

Opatrenie MF SR č. MF/14774/2017-74 nadobudlo účinnosť 1. januára 2018.

Odkazy a poznámky pod čiarou

- 1) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (oznámenie č. 740/2002 Z. z.) v znení neskorších predpisov.
- 2) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 13/zv. 29) v znení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008 z 11. marca 2008 (Ú. v. EÚ L 97, 9. 4. 2008). Nariadenie Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 320, 29. 11. 2008) v platnom znení.
- 3) Sekcia C prílohy vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vy-dáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.

Príloha č. 1
k opatreniu č. MF/23378/2014-74

UZPODV14_1
Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k . . . 2 0

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.
Á Ā B Ć Č D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ů V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac	Rok
IČO	☐ riadna	☐ malá	Za obdobie od	2 0
SK NACE	☐ mimoriadna	☐ veľká	do	2 0
	☐ priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od	2 0
			do	2 0

Priložené súčasti účtovnej závierky
☒ Súvaha (Úč POD 1-01) (v celých eurách)
 ☒ Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) (v celých eurách)
 ☒ Poznámky (Úč POD 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

Číslo

PSČ

Obec

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa: . . . 2 0	Schválená dňa: . . . 2 0	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

UZPODv14_2		Súvaha		DiČ		IČO			
Úč POD 1 - 01									
Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			Brutto - časť 1		Netto 2		Netto 3		
			Korekcia - časť 2						
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01							
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02							
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03							
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04							
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05							
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06							
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07							
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08							
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09							
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10							
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11							
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12							
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13							
3.	Samostatné hrušiatne veci a súbory hrušiatnych vecí (022) - /082, 092A/	14							

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

UZPODv14_3

Súvaha

Úč POD 1 - 01

DiČ

IČO



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
			1		2		3		4	
			Brutto - časť 1		Netto		Netto		Netto	
			Korekcia - časť 2							
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15								
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16								
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17								
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18								
8.	Poskytnuté predávky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19								
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20								
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21								
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22								
2.	Podielové cenné papiere s podielou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23								
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24								
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25								
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26								
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27								
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A,06XA) - /096A/	28								

MF SR č. 18009/2014

Strana 3

UZPODV14_4		Súvaha Úč POD 1 - 01		DIČ	IČO		
Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto - časť 1		Netto 2		
			Korekcia - časť 2		Netto 3		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (065A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29					
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30					
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31					
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /055A/	32					
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33					
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34					
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35					
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36					
3.	Výrobky (123) - /194/	37					
4.	Zvieratá (124) - /195/	38					
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39					
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40					
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41					
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného stýku súčet (r. 43 až r. 45)	42					

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

UZPODv14_5

Súvaha

Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2	3	4
			Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3	
			Korekcia - časť 2			
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43				
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44				
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45				
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 356A, 35XA) - /391A/	49				
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50				
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51				
8.	Odoľžená daňová pohľadávka (481A)	52				
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53				
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54				
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55				
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56				

MF SR č. 18009/2014

Strana 5

UZPODV14_6

Súvaha

Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2	3	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto 2	Netto 3	
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57				
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58				
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60				
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61				
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62				
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63				
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64				
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65				
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66				
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67				
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68				
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69				
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70				

MF SR č. 18009/2014

Strana 6

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

UZPODV14_7
Súvaha
Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2	3	4
			Brutto - časť 1	Netto	Netto	
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71				
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72				
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73				
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74				
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75				
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76				
3.	Prijmy budúcich období dlhodobé (385A)	77				
4.	Prijmy budúcich období krátkodobé (385A)	78				
Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79				
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80				
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81				
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82				
2.	Zmena základného imania +/- 419	83				
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84				
A.II.	Emisné ážio (412)	85				
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86				
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87				
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88				
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89				

MF SR č. 18009/2014

Strana 7

UZPODV14_8
 Súvaha
 Úč POD 1 - 01

DIČ

IČO



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
	2. Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
	2. Oceňovacie rozdiely z kapitálových úcastí (+/- 415)	95		
	3. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97		
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98		
	2. Neuhradená strata minulých rokov (-/-429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100		
B.	Závazky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101		
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102		
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
	1.a. Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
	1.b. Záväzky z obchodného styku v rámci podiele- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
	1.c. Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
	2. Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
	3. Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
	4. Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
	5. Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
	6. Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
	7. Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
	8. Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
	9. Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114		
	10. Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
	11. Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
	12. Odložený daňový záväzok (481A)	117		

UZPODv14_9

Súvaha

Úč POD 1 - 01

Dič

IČO



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122		
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 388A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131		
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132		
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133		
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135		
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136		
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137		
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138		
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		

UZPODV14_10

Výkaz ziskov a strát
Úč POD 2 - 01

DIČ

IČO



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01		
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02		
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05		
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08		
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09		
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r.14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10		
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12		
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14		
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15		
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16		
2.	Odmeny členom orgánov spoločností a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18		
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19		
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20		
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21		
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22		
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25		
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26		
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27		

ÚČTOVNÉ SÚVŤAŽNOSTI

UZPODv14_11		Výkaz ziskov a strát Úč POD 2 - 01		DIČ	IČO		
Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť				
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2			
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28					
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29					
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30					
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31					
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32					
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33					
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34					
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35					
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36					
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37					
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38					
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39					
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40					
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41					
XII.	Kurzové zisky (663)	42					
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43					
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44					
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45					
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46					
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47					
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48					
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49					
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50					
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51					
O.	Kurzové straty (563)	52					
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53					
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54					

UZPODV14_12

Výkaz ziskov a strát
ÚŠ POD 2 - 01

DIČ

IČO



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56		
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57		
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58		
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59		
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61		

Obsahová náplň poznámok

Čl. I

Všeobecné informácie

(1) Názov a sídlo právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby podnikateľa a miesto podnikania, ak sa zostavuje účtovná závierka fyzickej osoby podnikateľa. Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky v nadväznosti na predmet podnikania účtovnej jednotky.

(2) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky.

(3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky.

(4) Údaje o skupine účtovných jednotiek, a to:

- a) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka,
- b) obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka, a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a),
- c) adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b),
- d) údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádzajú
 1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,²⁾
 2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.

(5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky.

Čl. II

Informácie o orgánoch spoločnosti

Informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to:

- a) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány,
- b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to o
 1. celkovej sume poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 2. celkovej sume splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 3. celkovej sume odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
- c) hlavných podmienkach, na základe ktorých boli osobám uvedeným v písmene a) záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby,
- d) celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.

Čl. III

Informácie o prijatých postupoch

(1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Ak tento predpoklad nie je splnený, uvádza sa informácia o nespĺnení predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti a k tomu zodpovedajúci spôsob účtovania podľa § 7 ods. 4 zákona.

(2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách.

(3) Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky.

(4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti. Uvádza sa najmä

- a) obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota, reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, aktivovanie úrokov tvoriacich súčasť ocenenia majetku a záväzkov,
- b) určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku,
- c) určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv,
- d) určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou, a to:
 1. určenie ocenenia reálnou hodnotou, pričom sa uvádza aplikácia reálnej hodnoty podľa zákona; pri kvalifikovanom odhade sa uvádza stanovenie významných predpokladov slúžiacich ako základ modelov a postupov ocenenia,
 2. pre každú kategóriu finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom sa uvádza reálna hodnota a údaj o tom, v akej sume sa zmeny reálnej hodnoty zahrnuli do výkazu ziskov a strát a v akej sume sa zahrnuli vo vlastnom imaní ako oceňovacie rozdiely,
 3. pre každý druh derivátových finančných nástrojov informácie o rozsahu a podstate týchto nástrojov vrátane hlavných podmienok a okolností, ktoré môžu ovplyvniť sumu, časový priebeh a mieru istoty budúcich peňažných tokov,
- e) určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, a to:
 1. pre každý druh derivátových finančných nástrojov sa uvádza reálna hodnota týchto finančných nástrojov, ak sa môže spoľahlivo určiť ako tržová cena a informácia o rozsahu a charaktere týchto nástrojov,
 2. pri dlhodobom finančnom majetku, ktorý sa vykazuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota, sa uvádza
 - 2a. účtovná hodnota a reálna hodnota za jednotlivé položky majetku alebo skupiny týchto jednotlivých položiek majetku,
 - 2b. dôvod pre zníženie účtovnej hodnoty vrátane povahy dôkazov pre predpoklad, že sa účtovná hodnota opätovne dosiahne,
- f) stanovenie metódy vlastného imania,
- g) tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy,
- h) informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie.

(5) V poznámkach sa uvádza informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Čl. IV

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

(1) K dlhodobému nehmotnému majetku, ktorým je goodwill alebo záporný goodwill sa uvádza dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty.

(2) Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi, pričom sa uvádza forma zabezpečenia a zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia. Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

(3) Informácie o záväzkoch, a to o

- a) celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,
- b) celkovej sume zabezpečených záväzkov, opise a spôsoboch zabezpečenia záväzkov.

(4) Informácie o vlastných akciách, a to o

- a) dôvode nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- b) informáciách, ktorými sú

1. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
 2. počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
- c) počte, menovitej hodnote a protihodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

(5) K vlastnému imaniu sa uvádza informácia, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

(6) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm.

Čl. V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) K iným aktívam a iným pasívam sa uvádzajú tieto informácie:

- a) opis a hodnota podmieneného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; takýmto majetkom sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv,
- b) opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napríklad zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito podmienenými záväzkami sú
 1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

(2) V poznámkach sa uvádzajú významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch, napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy.

(3) Ku skutočnostiam sledovaným na podsúvahových účtoch sa v poznámkach uvádzajú informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcií, odpísaných pohľadávkach a podobne.

Čl. VI

Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad informácie o

- a) poklese alebo zvýšení trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky, s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvodoch pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky,
- c) zmene spoločníkov účtovnej jednotky,
- d) prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti,
- e) zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- f) začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne,
- g) vydaných dlhopisoch a iných cenných papieroch,
- h) zlúčení, splynutí, rozdelení a zmene právnej formy účtovnej jednotky,
- i) mimoriadnych udalostiach, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad o živeľnej pohrome,
- j) získaní alebo odobratí licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky a podobne.

Čl. VII Ostatné informácie

(1) V poznámkach sa uvádza informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o

- a) všetkých formách prijatej náhrady,
- b) účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,
- c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

(2) V poznámkach účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby podľa osobitného predpisu ³⁾ a ktorej čistý obrat za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol väčší ako 250 000 000 eur, sa uvedú aj informácie o

- a) zložení a výške základného imania pripadajúceho na orgány verejnej moci a iné osoby, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach s uvedením druhu akcie, opisu práv a povinností s nimi spojených pre každý druh akcií a ich percentuálny podiel na celkovom základnom imaní alebo hodnote a percentuálnej výške podielov na základnom imaní a s nimi spojených hlasovacích právach,
- b) cenných papieroch vo vlastníctve orgánov verejnej moci a iných osôb, v ktorých má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, s ktorými je spojené právo na výmenu za akcie, napríklad konvertibilné dlhopisy,
- c) výške dotácií a návratných finančných výpomocí,
- d) prijatých úveroch, poskytnutých prečerpaniach úverov, prijatých kapitálových príspevkoch s uvedením úrokových sadzieb a o podmienkach poskytnutia úveru a zárukách poskytnutých účtovnou jednotkou,
- e) zárukách poskytnutých orgánom verejnej moci a zárukách poskytnutých inou účtovnou jednotkou, v ktorej má orgán verejnej moci väčšinový podiel na hlasovacích právach, podmienkach ich poskytnutia a nákladoch na ich získanie,
- f) vyplatených dividendách a výške nerozdeleného zisku,
- g) iných formách prijatej štátnej pomoci, najmä odpustenie súm, ktoré účtovná jednotka dlhuje štátu alebo inému subjektu verejnej správy.

(3) V poznámkach účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona sa uvedú aj informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou, a to o:

- a) náhradách strát z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky,
- b) peňažných vkladoch a nepeňažných vkladoch,
- c) nenávratných finančných príspevkoch alebo pôžičkách za zvýhodnených podmienok,
- d) finančných výhodách, ktorými sú napríklad nevymáhanie pohľadávky voči účtovnej jednotke,
- e) vzdaní sa dividend alebo podielov na zisku,
- f) poskytnutých náhradách za finančné povinnosti uložené orgánom verejnej moci.

Vysvetlivky na vyplňovanie individuálnej účtovnej závierky pre malé účtovné jednotky a organizačné zložky zahraničnej osoby zapísanej v obchodnom registri

(1) Písmeno „X“ v označení účtu uvedené v položke súvahy vyjadruje účet doplnený do účtovného rozvrhu, ktorý nadväzuje na ekonomický obsah účtovej skupiny.

(2) Písmeno „A“ za číslom účtu sa uvádza pri označení analytického účtu.

(3) Daňové identifikačné číslo (DIČ) sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.

(4) Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.

(5) Kód SK NACE sa vyplňuje podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.

(6) Písmenom „X“ v označení účtovnej jednotky v časti „malá“ sa označí nielen malá účtovná jednotka, ale aj organizačná zložka zahraničnej osoby zapísanej v obchodnom registri.

(7) Údaje, ktorými sú telefónne číslo, faxové číslo a e-mailová adresa, sú dobrovoľne vyplňovanými údajmi.

(8) Účtovná jednotka, ktorou je fyzická osoba -podnikateľ uvádza v časti „sídlo účtovnej jednotky“ miesto podnikania.

Použité skratky

č. r. – číslo riadku

r. – riadok PSČ – poštové smerovacie číslo

Príloha č. 2
k opatreniu č. MF/23378/2014-74

ZOZNAM PREBERANÝCH PRÁVNE ZÁVÄZNÝCH AKTOV EURÓPSKEJ ÚNIE

1. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Ú. v. EÚ L 182, 29. 6. 2013).
2. Smernica Komisie 2006/111/ES zo 16. novembra 2006 o transparentnosti finančných vzťahov členských štátov a verejných podnikov a o finančnej transparentnosti v niektorých podnikoch (konsolidované znenie) (Ú. v. EÚ L 318, 17. 11. 2006) v plnom znení.

Prehľad ustanovení opatrenia MF SR č. MF/15464/2013-74

Základné ustanovenie	§ 1	.....	§ 6
Súvaha	§ 2	.....	§ 7
Výkaz ziskov a strát	§ 3		
Poznámky	§ 4	Príloha č. 1.....	ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
Prechodné ustanovenia	§ 5	Príloha č. 2	ZOZNAM PREBERANÝCH PRÁVNE ZÁVÄZNÝCH AKTOV EURÓPSKEJ ÚNIE
Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 31. decembra 2014.....	§ 5a		

Úplné znenie opatrenia

Ministerstva financií Slovenskej republiky č. **MF/15464/2013-74** z 11. decembra 2013, KTORYM SA USTANOVUJÚ PODROBNOSTI O USPORIADANÍ, OZNAČOVANÍ A OBSAHOVOM VYMEDZENÍ POLOŽIEK INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A ROZSAHU ÚDAJOV URČENÝCH Z INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY NA ZVEREJNENIE PRE MIKRO ÚČTOVNÉ JEDNOTKY, v znení opatrenia MF SR č. MF/18008/2014-74 a opatrenia MF SR č. MF/14775/2017-74

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

§ 1 Základné ustanovenie

(1) Týmto opatrením sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky.

(2) Usporiadanie, označovanie a obsahové vymedzenie položiek jednotlivých súčastí individuálnej účtovnej závierky je uvedené v § 2 až 4 a v prílohe č. 1.

(3) Údaje z individuálnej účtovnej závierky sa ukladajú do registra účtovných závierok v rozsahu údajov uvedených v § 2 až 4 a v prílohe č. 1; vysvetlivky sa do registra účtovných závierok neukladajú. Na iné účely ako podľa prvej vety sa môže použiť aj iné grafické usporiadanie súvahy a výkazu ziskov a strát ako je uvedené v prílohe č. 1 pri dodržaní obsahového vymedzenia položiek individuálnej účtovnej závierky ustanoveného týmto opatrením.

§ 2 Súvaha

(1) Obsahové vymedzenie položiek súvahy tvoria zostatky jednotlivých súvahových účtov podľa vytvoreného účtovného rozvrhu,¹⁾ ktorý nadväzuje na rámcovú účtovnú osnovu.

(2) V súvahe v bežnom účtovnom období v stĺpci 1 (netto) sa vykazujú položky strany aktív za bežné účtovné obdobie, v ktorých sú zahrnuté oprávky a opravné položky vytvorené k jednotlivým položkám strany aktív súvahy. V stĺpci 2 (netto) sa vykazujú položky strany aktív za bezprostredne predchádzajúce účtovné

obdobie. V aktívach súvahy sú medzi dvoma lomkami uvedené čísla účtov, ktoré tvoria oprávky a opravné položky k majetku.

(3) V súvahe v stĺpci 3 sa vykazujú jednotlivé položky strany pasív za bežné účtovné obdobie a v stĺpci 4 sa vykazujú jednotlivé položky strany pasív za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(4) Konečné zostatky analytických účtov, na ktorých sa účtuje vymedzený ekonomický obsah skutočností alebo ak tento vymedzený ekonomický obsah skutočností tvoria konečné zostatky syntetických účtov 316, 336, 341, 342, 343, 345, 346 a 347, na ktorých sa účtuje pohľadávka aj záväzok, sa v súvahe podľa charakteru zostatku vykazujú na strane aktív alebo na strane pasív.

(5) Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka. Časť dlhodobého záväzku a časť dlhobodej pohľadávky, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobý záväzok alebo krátkodobá pohľadávka.

(6) Číselné údaje v súvahe sa uvádzajú v celých eurách. Po vyplnení číselných údajov v súvahe sa suma v riadku 01 stĺpci 1 rovná sume v riadku 24 stĺpci 3 a suma v riadku 01 stĺpci 2 sa rovná sume v riadku 24 stĺpci 4.

(7) Pri zostavení prvej účtovnej závierky po vzniku účtovnej jednotky, sa v súvahe v stĺpcoch 2 a 4 vykazujú údaje z otváracej súvahy. V súvahe účtovnej jednotky, ktorá v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období účtovala v sústave jednoduchého účtovníctva, sa údaje v stĺpcoch 2 a 4 nevykazujú.

Odkazy k textu opatrenia sú uvedené na strane 685.

(8) Pri zostavení priebežnej účtovnej závierky sa v súvahe nevykazujú údaje v stĺpcoch 2 a 4.

(9) V súvahe priebežnej účtovnej závierky v bežnom účtovnom období v stĺpci 1 (netto) sa vykazujú položky strany aktív ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná individuálna účtovná závierka.

(10) V súvahe priebežnej účtovnej závierky v bežnom účtovnom období v stĺpci 3 sa vykazujú jednotlivé položky strany pasív ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežná individuálna účtovná závierka.

§ 3 Výkaz ziskov a strát

(1) Obsahové vymedzenie položiek výkazu ziskov a strát tvoria konečné stavy jednotlivých výsledkových účtov podľa vytvoreného účtovného rozvrhu,¹⁾ ktorý nadväzuje na rámcovú účtovnú osnovu. Mikro účtovná jednotka vykazuje výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti a výsledok hospodárenia z finančnej činnosti.

(2) Vo výkaze ziskov a strát v stĺpci 1 sa vykazujú náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie a v stĺpci 2 sa vykazujú náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

(3) Číselné údaje vo výkaze ziskov a strát sa uvádzajú v celých eurách. Po vyplnení číselných údajov suma vo výkaze ziskov a strát v riadku 38 stĺpci 1 sa rovná sume v súvahe riadku 33 stĺpci 3 a suma vo výkaze ziskov a strát v riadku 38 stĺpci 2 sa rovná sume v súvahe riadku 33 stĺpci 4.

(4) Pri zostavení prvej účtovnej závierky po vzniku účtovnej jednotky vo výkaze ziskov a strát sa údaje v stĺpci 2 nevykazujú. Vo výkaze ziskov a strát účtovnej jednotky, ktorá v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období účtovala v sústave jednoduchého účtovníctva, sa údaje v stĺpci 2 nevykazujú.

(5) Vo výkaze ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky v stĺpci 1 sa vykazujú náklady, výnosy a výsledok hospodárenia za obdobie, za ktoré sa požaduje zostavenie priebežnej účtovnej závierky podľa osobitného predpisu.²⁾ Vo výkaze ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky sa údaje v stĺpci 2 nevykazujú.

§ 4 Poznámky

(1) Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

(2) V poznámkach sa uvádzajú informácie, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela do dňa zostavenia individuálnej účtovnej závierky a má pre tieto informácie obsahovú náplň ustanovenú týmto opatrením. Obsahová náplň poznámok pozostáva z popisných informácií a číselných údajov podľa prílohy č.1. V poznámkach sa môžu uvádzať informácie, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla poskytnúť nad rámec ustanovenej obsahovej náplne.

(3) Údaje v poznámkach sa uvádzajú za bežné účtovné obdobie. Sumy v poznámkach sa uvádzajú v celých eurách.

§ 5 Prechodné ustanovenia

(1) Toto opatrenie sa prvýkrát použije pri zostavovaní riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2014.

(2) Pri zostavení mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky v priebehu roka 2014 sa postupuje podľa osobitného predpisu.³⁾ Na účely uvádzania údajov v poznámkach môže účtovná jednotka postupovať podľa tohto opatrenia.

(3) Pri zostavení prvej riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2014 sa na účely vykazovania v stĺpcoch 2 a 4 súvahy konečné stavy súvahových účtov preradia podľa položiek súvahy. Pri zostavení prvej riadnej individuálnej účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2014 v stĺpci 2 výkazu ziskov a strát sa položky nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia preradia podľa položiek výkazu ziskov a strát.

§ 5a Prechodné ustanovenie k úpravám účinným od 31. decembra 2014

Ustanovenia v znení účinnom od 31. decembra 2014 sa prvýkrát použijú pri zostavovaní riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky, ktorá sa zostavuje k 31. decembru 2014.

§ 6

Týmto opatrením sa preberajú právne záväzné akty Európskej únie uvedené v prílohe č. 2.

§ 7

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2014 (oznámenie MF SR č. 457/2013 Z. z.).

Opatrenie MF SR č. MF/18008/2014-74 nadobudlo účinnosť 31. decembra 2014.

Opatrenie MF SR č. MF/14775/2017-74 nadobudlo účinnosť 1. januára 2018.

Odkazy a poznámky pod čiarou

- 1) § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
§ 3 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (oznámenie č. 740/2002 Z. z.).
- 2) Napríklad zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.
- 3) § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.
Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 31. marca 2003 č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (oznámenie č. 123/2003 Z. z.) v znení neskorších predpisov.
- 4) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, kap. 13/zv. 29) v znení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008 z 11. marca 2008 (Ú. v. EÚ L 97, 9. 4. 2008).
Nariadenie Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 320, 29. 11. 2008) v platnom znení.

Príloha č. 1
k opatreniu č. MF/15464/2013-74

UZMJUV14_1 Úč. MÚJ	ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA mikro účtovnej jednotky																			
zostavená k . . . 2 0																				
Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.																				
Á Ā B Ć Ď Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ů V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9																				
Daňové identifikačné číslo IČO SK NACE	Účtovná závierka ☐ riadna ☐ mimoriadna ☐ priebežná (vyznačí sa x)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2"></th> <th>Mesiac</th> <th>Rok</th> </tr> <tr> <td rowspan="2">Za obdobie</td> <td>od</td> <td></td> <td>2 0</td> </tr> <tr> <td>do</td> <td></td> <td>2 0</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Bezprostredne predchádzajúce obdobie</td> <td>od</td> <td></td> <td>2 0</td> </tr> <tr> <td>do</td> <td></td> <td>2 0</td> </tr> </table>			Mesiac	Rok	Za obdobie	od		2 0	do		2 0	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	od		2 0	do		2 0
		Mesiac	Rok																	
Za obdobie	od		2 0																	
	do		2 0																	
Bezprostredne predchádzajúce obdobie	od		2 0																	
	do		2 0																	
Priložené súčasti účtovnej závierky ☒ Súvaha (Úč MÚJ 1-01) (v celých eurách) ☒ Výkaz ziskov a strát (Úč MÚJ 2-01) (v celých eurách) ☒ Poznámky (Úč MÚJ 3-01) (v celých eurách alebo eurocentoch)																				
Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky																				
Sídlo účtovnej jednotky																				
Ulica																				
PSČ Obec																				
Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti																				
Telefónne číslo Faxové číslo																				
E-mailová adresa																				
Zostavená dňa: . . . 2 0	Schválená dňa: . . . 2 0	Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:																		

Záznamy daňového úradu	
Miesto pre evidenčné číslo	Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

UZMUJv14_2

Súvaha
Úč MUJ 1 - 01

DIČ

IČO



Ozna- enie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie Netto 1	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie Netto 2
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 14	01		
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 04 + r. 09	02		
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok (012, 013, 014, 015, 019, 01X, 041, 051) - /072, 073, 074, 075, 079, 07X, 091, 093, 095A/	03		
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 05 až r. 08)	04		
A.II.1.	1. Pozemky a stavby (021, 031, 042A, 052A) - /081, 092A, 094A, 095A/	05		
	2. Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022, 02X, 042A, 052A) - /082, 08XA, 092A, 094A, 095A/	06		
	3. Ostatný dlhodobý hmotný majetok (025, 026, 029, 02X, 032, 042A, 052A) - /085, 086, 089, 08XA, 092A, 094A, 095A/	07		
	4. Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) - +/- 098/	08		
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 10 až r. 13)	09		
A.III.1.	1. Podielové cenné papiere (061, 062, 063, 043A, 053A) - /095A, 096A/	10		
	2. Ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 066A, 067A, 069, 06XA, 043A, 053A) - /095A, 096A/	11		
	3. Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	12		
	4. Ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (065A, 066A, 067A, 06XA) - /096A/	13		
B.	Obežný majetok r. 15 + r. 16 + r. 17 + r. 21	14		
B.I.	Zásoby (112, 119, 11X, 121, 122, 123, 124, 12X, 132, 133, 13X, 139, 314A) - /191, 192, 193, 194, 195, 196, 19X, 391A/	15		
B.II.	Dlhodobé pohľadávky (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 316A, 31XA, 335A, 336A, 33XA, 354A, 355A, 358A, 35XA, 371A, 374A, 375A, 378A, 381A, 382A, 385A) - 391A	16		
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 18 až r. 20)	17		
B.III.1.	1. Pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 316A, 31XA) - /391A/	18		
	2. Sociálne poistenie, daňové pohľadávky a dotácie (336A, 341A, 342A, 343A, 345A, 346A, 347A, 34XA) - /391A/	19		
	3. Ostatné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 354A, 355A, 358A, 35XA, 371A, 374A, 375A, 378A, 381A, 382A, 385A, 398A) - /391A/	20		
B.IV.	Finančný majetok r. 22 + r. 23	21		
B.IV.1.	1. Peniaze a účty v bankách (211, 213, 21X, 221A, 22XA, +/- 261)	22		
	2. Ostatné finančné účty (251, 252, 253, 256, 257, 25X, 259, 314A) - /291, 29X/	23		

UZMUJv14_3

Súvaha

Úč MUJ 1 - 01

DIČ

IČO



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 3	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 4
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 25 + r. 34	24		
A.	Vlastné imanie r. 26 + r. 29 + r. 30 + r. 31 + r. 32 + r. 33	25		
A.I.	Základné imanie r. 27 + r. 28	26		
A.I.1.	Základné imanie a zmeny základného imania (411, +/- 419) alebo (+/- 491)	27		
2.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-353)	28		
A.II.	Kapitálové fondy (412, 413, 417, 418)	29		
A.III.	Fondy zo zisku (421, 422, 423, 427, 42X)	30		
A.IV.	Oceňovacie rozdiely (+/- 415, 416)	31		
A.V.	Nerozdelený zisk alebo neuhradená strata minulých rokov (428, /-429)	32		
A.VI.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) r. 01 - (r. 26 + r. 29 + r. 30 + r. 31 + r. 32 + r. 34)	33		
B.	Závazky r. 35 + r. 36 + r. 37 + r. 38 + r. 43 + r. 44 + r. 45	34		
B.I.	Dlhodobé záväzky okrem rezerv a úverov (316A, 321A, 32XA, 372A, 471A, 472A, 473A, 474A, 475A, 476A, 478A, 479A, 47XA, /-255A, 383A, 384A)	35		
B.II.	Dlhodobé rezervy (451A, 459A, 45XA)	36		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	37		
B.IV.	Krátkodobé záväzky okrem rezerv, úverov a výpomocí súčet (r. 39 až r. 42)	38		
B.IV.1.	Krátkodobé záväzky z obchodného styku (316A, 321A, 32XA, 322, 324, 325, 326, 32X, 475A, 476A, 478A, 479A, 47XA)	39		
2.	Záväzky voči zamestnancom a zo sociálneho poistenia (331, 333, 336A, 33X, 479A)	40		
3.	Daňové záväzky a dotácie (341A, 342A, 343A, 345A, 346A, 347A, 34XA)	41		
4.	Ostatné krátkodobé záväzky (364, 365, 366, 367, 368A, 36X, 372A, 379, 383A, 384A, 386A, 471A, 472A, 474A, 478A, 479A, 47XA)	42		
B.V.	Krátkodobé rezervy (323, 32XA, 451A, 459A, 45XA)	43		
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	44		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A)	45		

UZMUJv14_4				
Výkaz ziskov a strát Úč MUJ 2 - 01		DIČ	IČO	
Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 1	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 02 až r. 07)	01		
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	02		
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb (601, 602, 606)	03		
III.	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	04		
IV.	Aktivácia (účtová skupina 62)	05		
V.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	06		
VI.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	07		
*	Náklady na hospodársku činnosť spolu súčet (r. 09 až r. 17)	08		
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, (+/-) 505A, 507)	09		
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503, (+/-) 505A)	10		
C.	Služby (účtová skupina 51)	11		
D.	Osobné náklady (účtová skupina 52)	12		
E.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	13		
F.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (551, (+/-) 553)	14		
G.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	15		
H.	Opravné položky k pohľadávkam (+/- 547)	16		
I.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	17		
**	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 01 - r. 08)	18		
*	Pridaná hodnota (r. 02 - r. 09) + (r. 03 + r. 04 + r. 05) - (r. 10 + r. 11)	19		
*	Výnosy z finančnej činnosti spolu súčet (r. 21 až r. 26)	20		
VII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	21		
VIII.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku (665)	22		
IX.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku (666)	23		
X.	Výnosové úroky (662)	24		
XI.	Kurzové zisky (663)	25		
XII.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	26		

UZMUJv14_5

Výkaz ziskov a strát
Úč MUJ 2 - 01

DIČ

IČO



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 1	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Náklady na finančnú činnosť spolu súčet (r. 28 až r. 33)	27		
J.	Predané cenné papiere a podiely (561)	28		
K.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	29		
L.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	30		
M.	Nákladové úroky (562)	31		
N.	Kurzové straty (563)	32		
O.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	33		
**	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 20 - r. 27)	34		
**	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 18 + r. 34)	35		
P.	Daň z príjmov (591, 595)	36		
Q.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/-) (596)	37		
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 35 - r. 36 - r. 37)	38		

Poznámky Úč MÚJ 3 – 01

IČO

DIČ

Čl. I

Všeobecné údaje

- (1) Názov právnickej osoby a jej sídlo alebo meno a priezvisko fyzickej osoby.
 (2) Údaje o konsolidovanom celku, a to
- a) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka; uvádza sa aj obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou,
 - b) údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádzajú
 1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov,⁴⁾
 2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek.
- (3) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov.

Čl. II

Informácie o prijatých postupoch

- (1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
 (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov, a to
- a) dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku,
 - b) zásob obstaraných kúpou, zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
 - c) pohľadávok,
 - d) krátkodobého finančného majetku,
 - e) záväzkov vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov,
 - f) derivátových operácií.
- (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov.
 (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčísleními vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.
 (5) Informácie o dotáciách a ich oceňovanie v účtovníctve.
 (6) Informácie o účtovaní významných opráv chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo neuhradenú stratu minulých rokov; súčasne sa môže uviesť aj účtovanie nevýznamných chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Čl. III

Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

- (1) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm.
 (2) Informácie o záväzkoch, a to
- a) celkovej sume záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,
 - b) celkovej sume zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov.
- (3) Informácie o vlastných akciách, a to
- a) dôvode nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,

- b) informáciách, ktorými sú
 - 1. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
 - 2. počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
 - c) počte, menovitej hodnote a hodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.
- (4) Informácia o tom, či účtovná jednotka vytvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.
- (5) Informácie o orgánoch účtovnej jednotky, a to
- a) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, a to v členení za jednotlivé orgány,
 - b) pôžičkách poskytnutých členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky a to
 - 1. celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 - 2. celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 - 3. celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia v členení za jednotlivé orgány,
 - c) hlavných podmienkach, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpečenie a pôžičky poskytnuté; pri pôžičkách sa uvádzajú úrokové sadzby,
 - d) celkovej sume použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať.
- (6) Informácie o povinnostiach účtovnej jednotky, a to
- a) celkovej sume finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v súvahe, ale sú významné na posúdenie finančnej situácie účtovnej jednotky, napríklad povinnosti nájomcu vyplývajúce z operatívneho prenájmu, z uzatvorených zmlúv na poskytnutie úveru alebo pôžičky, ktoré ešte neboli poskytnuté, finančné povinnosti vyplývajúce z licenčných a koncesionárskych zmlúv s uvedením sumy poplatku za celé zostávajúce obdobie platnosti zmluvy,
 - b) celkovej sume významných podmienených záväzkov, ktorými sa rozumie
 - 1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 - 2. existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože
 - 2a. nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo
 - 2b. výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť,
 - c) opise významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov,
 - d) celkovej sume významných finančných povinností a významných podmienených záväzkov voči dcérskej účtovnej jednotke a účtovnej jednotke s podstatným vplyvom,
 - e) opise významných povinností účtovnej jednotky vyplývajúcich z dôchodkových programov pre zamestnancov.
- (7) Informácie o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o
- a) všetkých formách prijatej náhrady,
 - b) účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,
 - c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.

**Vysvetlivky
na vyplňovanie individuálnej účtovnej závierky**

- (1) Písmeno „X“ v označení účtu uvedené v položke súvahy vyjadruje účet doplnený do účtového rozvrhu, ktorý nadväzuje na ekonomický obsah účtovej skupiny.
- (2) Písmeno „A“ za číslom účtu sa uvádza pri označovaní analytického účtu.
- (3) Daňové identifikačné číslo (DIČ) sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.
- (4) Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa Registra organizácií vedeného Štatistickým úradom Slovenskej republiky.
- (5) Kód SK NACE sa vyplňuje podľa vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306/2007 Z. z., ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností.
- (6) Údaje, ktorými sú telefónne číslo, faxové číslo a e-mailová adresa, sú dobrovoľne vyplňanými údajmi.

Použité skratky

č. r. – číslo riadka

r. – riadok

PSČ – poštové smerovacie číslo

Príloha č. 2
k opatreniu č. MF/15464/2013-74

ZOZNAM PREBERANÝCH PRÁVNE ZÁVÄZNÝCH AKTOV EURÓPSKEJ ÚNIE

1. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Ú. v. EÚ L 182, 29. 6. 2013).
2. Smernica Komisie 2006/111/ES zo 16. novembra 2006 o transparentnosti finančných vzťahov členských štátov a verejných podnikov a o finančnej transparentnosti v niektorých podnikoch (kodifikované znenie) (Ú. v. EÚ L 318, 17. 11. 2006).

Opatrenie

Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. novembra 2021 **č. MF/011080/2021-74**, ktorým sa ustanovuje vzor oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 23a ods. 4 a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ustanovuje:

§ 1

Vzor oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky vrátane vysvetliviek je uvedený v prílohe.

§ 2

Zrušuje sa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č. MF/22497/2014-74, ktorým sa ustanovuje vzor oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky (oznámenie č. 387/2014 Z. z.).

§ 3

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2022.

Príloha k opatreniu č. MF/011080/2021-74

UZOZNv21_1

OZNÁMENIE

o dátume schválenia účtovnej závierky

zostavenej k . . . 2 0



Daňové identifikačné číslo		Dátum zostavenia účtovnej závierky:		Mesiac Rok	
		. . . 2 0		od . . . 2 0	
IČO		Dátum schválenia účtovnej závierky:		Za obdobie do . . . 2 0	
		. . . 2 0		Bezprostredne predchádzajúce obdobie od . . . 2 0	
				do . . . 2 0	
Účtovná závierka		Typ účtovnej závierky			
☐ riadna		☐ individuálna			
☐ mimoriadna		☐ konsolidovaná (vyznačí sa x)			
Účtovná jednotka		(vyznačí sa x)			
☐ Podnikateľský subjekt účtujúci v sústave podvojného účtovníctva		☐ Fond			
☐ Mikro účtovná jednotka		☐ Fond nehnuteľností			
☐ Nezisková organizácia účtujúca v sústave jednoduchého účtovníctva		☐ Záručný fond, fond ochrany vkladov			
☐ Nezisková organizácia účtujúca v sústave podvojného účtovníctva		☐ Subjekt kolektívneho investovania s právnu subjektivitou			
☐ Účtovná jednotka účtujúca podľa IFRS		☐ Obchodník s cennými papiermi účtujúci podľa slovenských právnych predpisov			
		☐ Platobná inštitúcia a inštitúcia elektronických peňaží účtujúca podľa slovenských právnych predpisov			
		☐ Pobočka zahraničnej finančnej inštitúcie			
Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky					
Názov spravovaného subjektu kolektívneho investovania					
LEI (ak bolo pridelené)					
Sídlo účtovnej jednotky					
Ulica				Číslo	
PSČ		Obec			
Telefónne číslo					
E-mailová adresa					
Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:					

Vysvetlivky na vyplňovanie oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky

- (1) Daňové identifikačné číslo (DIČ) sa vyplňuje, ak ho má účtovná jednotka pridelené.
- (2) Identifikačné číslo organizácie (IČO) sa vyplňuje podľa registra právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci.
- (3) LEI (Legal Entity Identifier) je 20 miestny alfanumerický medzinárodný identifikátor právnickej osoby vydaný v súlade s medzinárodnou normou ISO 17442.
- (4) Údaje, ktorými sú telefónne číslo a e-mailová adresa, sú dobrovoľne vyplňovanými údajmi.

Použitá skratka

PSC – poštové smerovacie číslo

IFRS – International financial reporting standards – Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva