

Legislatívna TOUR 2020/21

KROS Academy



Uzávierka účtovníctva a novinky v legislatíve

Uzávierka od A po Z

Inventarizácia účtovných tried



Obsah

UZÁVIERKA ROKA OD A PO Z.....	4
1 Prípravné práce pred uzavretím účtovného roka	7
1.1 Overenie bilančnej kontinuity	7
1.2 Kontrola účtov, ktoré nesmú mať na konci účtovného obdobia zostatok	7
1.3 Zaúčtovanie účtovných prípadov, ktoré súvisia s uzatváraným účtovným obdobím	8
Nevyfakturované dodávky.....	8
Náklady uznané za daňové výdavky až po zaplatení.....	8
Preúčtovanie časti dlhodobých pohľadávok a záväzkov na krátkodobé.....	9
Tvorba a zúčtovanie rezerv	10
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	12
Prepočet majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu zostavenia účtovnej závierky.....	14
Kontrola časového rozlíšenia nákladov a výnosov	14
Doučtovanie ostatných účtovných prípadov bežného obdobia.....	16
2 Inventarizácia účtovníctva	17
3 Uzávierka a závierka účtovníctva	17
INVENTARIZÁCIA ÚČTOVNÝCH TRIED.....	18
1 Účtovná trieda 0 – Inventarizácia majetku	19
1.1 Inventarizácia	19
1.2 Uzávierka majetku.....	20
1.3 Kontrola majetku.....	21
2 Účtovná trieda 1 – Inventarizácia zásob.....	23
2.1 Kontrola evidenčného stavu.....	23
2.2 Fyzická inventúra skladu.....	24
2.3 Zistené inventúrne rozdiely.....	24
2.4 Uzávierka skladu.....	25
3 Účtovná trieda 2 – Inventarizácia Finančných účtov	25
3.1 Inventarizácia pokladnice	25
3.2 Kontrola pokladnice.....	26
3.3 Kontrola bankového účtu	27
3.4 Kontrola cenín	29
3.5 Kurzové rozdiely	30
4 Účtovná trieda 3 – zúčtovacie vzťahy.....	30
4.1 Kontrola saldokonta	30
4.2 Odsúhlasenie pohľadávok/záväzkov	32

4.3	Prepočet pohľadávok a záväzkov v cudzej mene na eurá	33
4.4	Kontrola DPH	34
4.5	Koeficientovaná DPH	35
5	Zostavenie inventarizačného zápisu	36

Informácie v dokumente sú spracované k právnemu stavu platnému ku dňu jeho publikácie. 30.11.2020

UZÁVIERKA ROKA OD A PO Z

Povinnosť zostavenia účtovnej závierky vychádza zo [zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve](#). Uzávierkové operácie sa skladajú z viacerých činností a kontrolných prác.

UZATVORENIE ÚČTOVNÉHO ROKA

PRÍPRAVNÉ PRÁCE PRED UZAVRETÍM ÚČTOVNÉHO ROKA	Kontrola bilančnej continuity
	Kontrola účtov, ktoré nesmú mať na konci účtovného obdobia zostatok
	Nevyfakturované dodávky
	Náklady uznané za daňové výdavky až po zaplatení
	Preúčtovanie časti dlhodobých pohľadávok a záväzkov na krátkodobé
	Tvorba a zaúčtovanie opravných položiek a rezerv
	Prepočet majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu zostavenia účtovnej závierky
	Kontrola časového rozlíšenia nákladov a výnosov
	Doúčtovanie ostatných účtovných prípadov bežného roka
INVENTARIZÁCIA ÚČTOVNÍCTVA	Inventarizácia majetku a záväzkov
	Zaúčtovanie inventarizačných rozdielov
	Zostavenie inventarizačného zápisu
	Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov s obchodnými partnermi
UZATVORENIE ÚČTOVNÍCTVA	Uzávierka účtovníctva
	Závierka účtovníctva
	Prechod do nového roka

Veľkosť účtovnej jednotky

Účtovná závierka sa zostavuje v štruktúre, ktorá nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v účtovnej jednotke. Práve zatriedenie sa do veľkostnej skupiny má vplyv na účtovné výkazy, ktoré bude účtovná jednotka podávať, resp. na ich rozsah.

Podľa [§ 2 ods. 5 zákona o účtovníctve](#) sa triedi účtovná jednotka do skupín:

- mikro účtovná jednotka,
- malá účtovná jednotka,
- veľká účtovná jednotka.

Veľkosť účtovnej jednotky nastavujeme v programe OMEGA vo **Všeobecných nastaveniach** v záložke **Firma**. Zmena v nastaveniach sa prejaví po opätovnom otvorení databázy.

Pravidlá pre správne zatriedenie do veľkostnej skupiny

- podmienky na určenie veľkostnej skupiny definuje zákon o účtovníctve v [§ 2 ods. 6 až 8](#),
- splnenie podmienok sa posudzuje za dve po sebe bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia, pričom musia byť splnené aspoň 2 z 3 definovaných podmienok,
- pokiaľ sa podmienky zmenia, tak má účtovná jednotka povinnosť zmeniť zatriedenie od nasledujúceho účtovného obdobia po týchto dvoch bezprostredne po sebe idúcich účtovných obdobiach, ak [§ 2 ods. 11 a 12](#) neustanovujú inak,
- pri zmene účtovného obdobia sa neposudzujú podmienky za kratšie účtovné obdobie ([§ 2 ods. 10](#)),
- ak ÚJ nespĺňa podmienky zatriedenia do veľkostných skupín podľa § 2 ods. 6 až 8 zákona o účtovníctve, tak sa zatriedi ako malá ÚJ,
- po vstupe do likvidácie alebo po vyhlásení konkurzu sa zatriedenie nemení,
- pri zrušení bez likvidácie účtovná jednotka, ktorá sa stáva právnym nástupcom (nie je novovzniknutou ÚJ), má povinnosť k rozhodnému dňu opätovne prehodnotiť svoje zatriedenie do veľkostných skupín,
- novovzniknutá spoločnosť sa pri svojom vzniku zatriedi na základe vlastného rozhodnutia a zostáva v tejto veľkostnej skupine aj v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období,
- ÚJ, ktorá spĺňa podmienky pre mikro účtovnú jednotku, sa môže rozhodnúť, že bude postupovať ako malá.

Veľkostné kritéria

	Celková suma majetku	Čistý obrat	Priemerný prepočítaný počet zamestn. počas ÚO
Mikro ÚJ	≤ 350 000 EUR	≤ 700 000 EUR	≤ 10 zamestnancov
Malá ÚJ	> 350 000 EUR ≤ 4 000 000 EUR	> 700 000 EUR ≤ 8 000 000 EUR	> 10 zamestnancov ≤ 50 zamestnancov
Veľká ÚJ	> 4 000 000 EUR	> 8 000 000 EUR	> 50 zamestnancov

Celková suma majetku = netto hodnota majetku zistená zo súvahy.

Čistý obrat = výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav (napr. účty 601, 602, 604) a tiež výnosy ÚJ, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako z predaja výrobkov, tovarov a služieb (napr. účet 668).

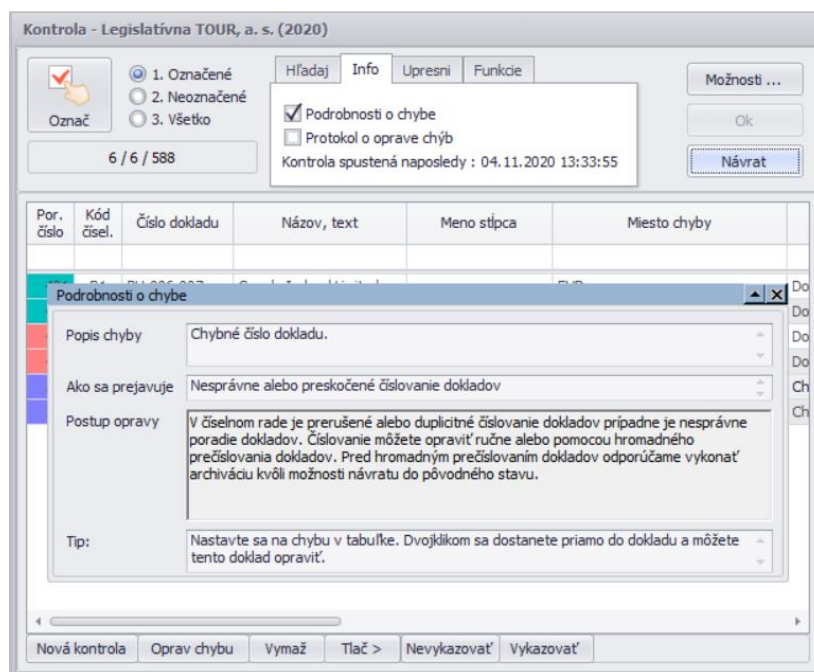
2019	2020	Bezprostredne predchádzajúce obdobie v Účtovnej zavierke
Mikro ÚJ	Mikro ÚJ	Minulé obdobie sa doplní automaticky
	Malá/Veľká ÚJ	Minulé obdobie vyplníme ručne cez menu Číselník – Výkazy minulého roka
Malá/Veľká ÚJ	Mikro ÚJ	Minulé obdobie sa doplní automaticky
	Malá/Veľká ÚJ	Minulé obdobie sa doplní automaticky

Programová kontrola

Pred jednotlivými krokmi odporúčame v programe OMEGA spustiť kontrolu cez menu **Firma – Kontrola**. Výsledkom kontroly môže byť:

- **Podozrenie na chybu** (zelená) – nemá zásadný vplyv na funkčnosť programu, aj napriek tomu chybu odporúčame skontrolovať a odstrániť. V prípade potreby môžete dať chybu nevykazovať, aby sa nám pri opätovnej kontrole neobjavila.
- **Bežná chyba** (modrá), ktorou môže byť napríklad nesprávne alebo preskočené číslovanie dokladov.
- **Závažná chyba** (červená) – chybu je nutné odstrániť, môže spôsobiť nesprávne účtovné zostatky, napr. pri porušení podvojnosti účtovania, mínusovom stave na sklade a pod.

Po kontrole program ponúkne možnosť automatickej opravy všetkých automaticky opravitelných chýb. Túto voľbu odporúčame využívať po každej kontrole. Zapnutím voľby **Podrobnosti o chybe** v záložke **Info** sa zobrazí formulár, v ktorom sú podrobnosti o danej chybe a aj tip, ako chybu opraviť.



1 Prípravné práce pred uzavretím účtovného roka

1.1 Overenie bilančnej kontinuity

Zásada bilančnej kontinuity vyplýva z [§ 16 ods. 12 zákona o účtovníctve](#) a hovorí o tom, že konečné zostatky účtov, ktoré sa vykazujú v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia, musia byť zhodné so začiatočnými stavmi týchto účtov v novom účtovnom období.

Po poslednom prechode do nového roka v programe je potrebné skontrolovať, či konečné zostatky roku 2019 sú zhodné s počiatočnými stavmi roku 2020. Overíme to cez tlačové zostavy:

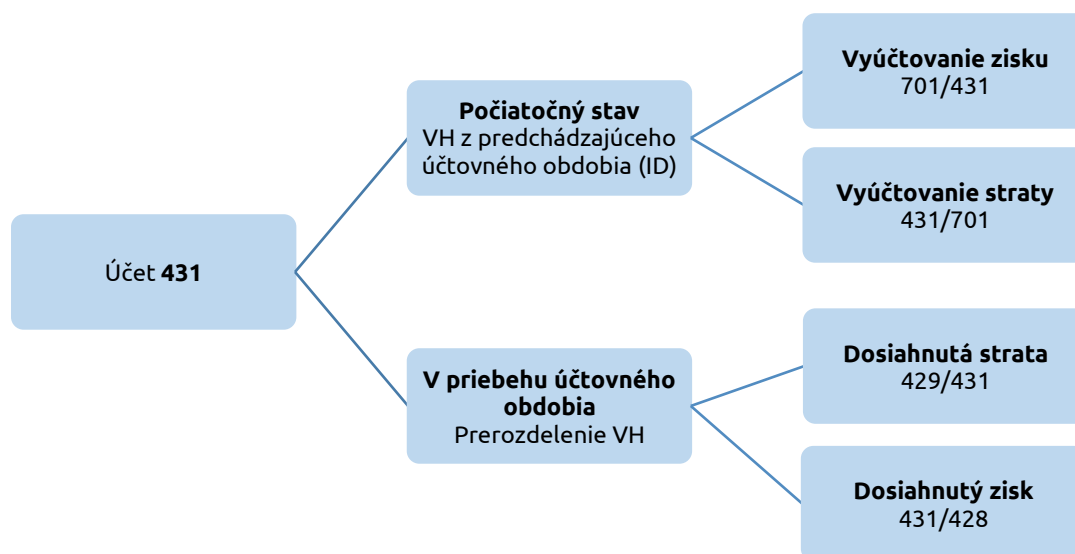
- **Hlavná kniha** (Otvorenie – Otvorenie),
- **Saldokonto sumárne** (Otvorenie – Otvorenie),
- **Prehľad pohľadávok a záväzkov** (k 31. 12. 2019).

1.2 Kontrola účtov, ktoré nesmú mať na konci účtovného obdobia zostatok

Kontrola účtu 431

Účet **431** – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní, na ktorom sa účtuje rozdelenie účtovného zisku alebo vyrovnanie účtovnej straty podľa rozhodnutia spoločníkov spoločnosti, nesmie na konci účtovného obdobia vykazovať zostatok. Môže to viesť k rozdielnemu výsledku hospodárenia v Súvahe a vo Výkaze ziskov a strát.

Zostatok účtu 431 overíme v zostave Hlavná kniha cez menu **Prehľady – Hlavná kniha – Hlavná kniha zúžená**.



Výsledok hospodárenia sa vyčíslí a prevedie do nového roka automaticky na účet 431 len v prípade, ak je v OMEGE vytvorená **Závierka účtovníctva** cez menu **Firma – Závierka**. Ak sme v prechádzajúcom roku v OMEGE závierku účtovníctva nevytvorili, hodnota výsledku hospodárenia bude uvedená na účte 701 a je potrebné ju preúčtovať ručne.

Kontrola ostatných účtov

Na konci roka je potrebné overiť nulový zostatok aj na nasledovných účtoch:

395 – vnútorné zúčtovanie	Na zostatok nás upozorní programová kontrola.
701 – začiatočný účet súvahový	Na zostatok nás upozorní programová kontrola.
111 – obstaranie materiálu	Zostatok k 31. 12. 2020 preúčtujeme na účet 119 – materiál na ceste.
131 – obstaranie tovaru	Zostatok k 31. 12. 2020 preúčtujeme na účet 139 – tovar na ceste.

1.3 Zaúčtovanie účtovných prípadov, ktoré súvisia s uzatváraným účtovným obdobím

Aby bola zachovaná zásada úplnosti účtovníctva, účtovná jednotka by mala zaúčtovať všetky účtovné prípady, ktoré vecne a časovo súvisia s daným účtovným obdobím.

Nevyfakturované dodávky

Pri uzatváraní účtovného roka je potrebné posúdiť aj dodávky tovarov a služieb, ktoré boli ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka splnené, ale účtovná jednotka neobdržala doklad.

O nevyfakturovaných dodávkach na účte **326 – Nevyfakturované dodávky** účtuje účtovná jednotka vtedy, ak na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného dokladu pozná výšku záväzku ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Napríklad sa tu účtujú dodávky tovaru a služieb, ktoré účtovná jednotka prevzala, ale dodávateľ ich ku dňu zostavenia účtovnej závierky nevyfakturoval.



Účtovná jednotka prijala 27. 12. 2020 na základe dodacieho listu na sklad materiál v hodnote 4 000 eur. Faktúru za dodanie tovaru obdržala až 5. 2. 2021.

Dátum	Účtovný prípad	Suma	Doklad	MD	D
27. 12. 2020	Prevzatie tovaru na sklad v ocenení podľa DL	4 000	ID	132	131
31. 12. 2020	Nevyfakturovaná dodávka tovaru	4 000	ID	131	326
5. 2. 2021	Faktúra za tovar	4 000	DF	326	321

Náklady uznané za daňové výdavky až po zaplatení

Na konci zdaňovacieho roka si skontrolujeme náklady, ktoré sú **daňovým výdavkom až po ich skutočnom zaplatení**. Ak nie sú zaplatené, máme **povinnosť o nezaplatenú hodnotu zvýšiť základ dane** a platiť vyššiu daň. Náklady, ktoré sú daňovými výdavkami len po zaplatení sú vymedzené v [§ 17 ods. 19 zákona o dani z príjmov](#). S účinnosťou od 1. 1. 2020 tu patria:

- kompenzačné platby vyplácané podľa osobitných predpisov,
- náklady na nájomné za prenájom hnutelnej veci, nehnuteľnosti zaplatené PO aj FO,
- odplaty za poskytnutie práva na použitie alebo za použitie predmetu priemyselného vlastníctva, počítačových programov – softvér upgrade, návrhov, modelov, know how, odplaty za použitie autorského práva alebo práva príbuzného autorskému právu,
- náklady na marketingové a iné štúdie, na prieskum trhu,
- odplaty (provízie) za sprostredkovanie u prijímateľa služby (od januára 2020 sa zrušil limit max. 20 % z hodnoty sprostredkovaného obchodu),
- náklady vzťahujúce sa k úhrade príjmov daňovníkovi nespolupracujúceho štátu,
- náklady na poradenské a právne služby zatriedené do kódu Klasifikácie produktov 69.1, 69.2, a 70.1, 70.22,
- paušálna náhrada nákladov spojených s uplatnením pohľadávky, zmluvné pokuty, poplatky z omeškania a úroky z omeškania u dlžníka a odstupné u oprávnenej osoby,
- náklady na sponzorské u sponzora na základe zmluvy o sponzorstve v športe,
- náklady na reklamu poskytnuté neziskovej organizácii, nadácii, neinvestičnému fondu a občianskemu združeniu,
- daň z poistenia platená poisťníkom.



Náklady, ktoré sme si vyššie spomenuli sú u odberateľa daňovým nákladom až po zaplatení. U dodávateľa sú zdaniteľným výnosom v ZO, kedy sa o nich vo výnosoch účtuje.



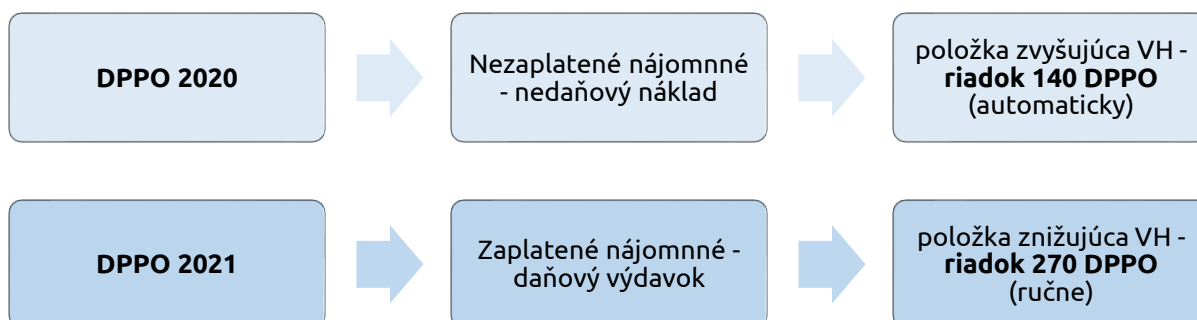
Spoločnosť A si od spoločnosti B prenajíma zväračské zariadenie. K 31. 12. 2020 nezaplatila dohodnuté nájomné za mesiac december 2020, zaúčtované v nákladoch v sume 100 eur. Nájomné zaplatila až v januári 2021.

Nezaplatené nájomné nie je daňovým nákladom, je potrebné zvýšenie základu dane. V pôvodnom doklade, kde sme účtovali o nájomnom, preúčtujeme účtovanie na nedaňový účet 518.900.

Doklad	Účtovný prípad	Suma	MD	D
DF	Nájomné za zväračné zariadenie	120		321.000
	Základ dane	100	518.900	
	DPH 20 %	20	343.020	

V menu **Číselník – Účtový rozvrh** si nastavíme smerovanie účtu 518.900 na riadok 140 DPPO. Suma **100 eur** sa tak uvedie v danom riadku ako položka zvyšujúca výsledok hospodárenia.

V roku 2021 bolo nájomné zaplatené a stáva sa daňovým výdavkom. V DPPO za rok 2021 môžeme vykonať zníženie základu dane. Suma 100 eur sa uvedie ako položka znižujúca výsledok hospodárenia na riadku 270. V programe OMEGA sumu 100 eur zadáme ručne do riadku 270 čím sa vykoná zníženie základu dane.



Preúčtovanie časti dlhodobých pohľadávok a záväzkov na krátkodobé

Pri pohľadávkach a záväzkoch, ktoré boli prvotne zaúčtované na účtoch dlhodobých pohľadávok a záväzkov, musí účtovná jednotka posúdiť ich zostatkovú dobu 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.



Účtovná jednotka má splátkový kalendár k lízingu na obdobie marec 2020 – február 2023.

K 31. 12. 2020 preúčtujeme časť záväzku prislúchajúcu na obdobie január 2021 až december 2021 na krátkodobú.

Dátum	Text	MD	DAL
31.12.2020 ID	Preúčtovanie časti dlhodobého záväzku na krátkodobý	474	379

Dlhodobá časť záväzku zostane na obdobie január 2022 – február 2023.



Krátkodobú časť záväzkov môžeme preúčtovať aj na samostatnú analytiku účtu 474, ktorú si vytvoríme pre tento účel. V účtovom rozvrhu si účet nasmerujeme do správneho riadku súvahy.

Tvorba a zúčtovanie rezerv

Rezervy predstavujú budúce záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo neurčitou výškou a so známym účelom ich použitia. Tvorí sa na predpokladané budúce záväzky, ktoré vznikli z minulej činnosti účtovnej jednotky.

Zásady pre tvorbu, použitie a zúčtovanie rezerv upravujú postupy účtovania a zákon o účtovníctve. Spravidla ide o účtovné prípady, ktoré evidujeme pomocou interných dokladov. Súčasťou interných dokladov je doklad o dôvode a výpočte rezervy, prípadne odkaz na iný doklad preukazujúci dôvod a výšku.

Rezervy – účtovné hľadisko

Na čo všetko môžeme vytvárať rezervu ustanovuje [§ 19 ods. 7 Postupov účtovania PÚ](#). Môžeme ich vytvárať napríklad na:

- náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia,
- reklamácie a záručné opravy, pokuty, penále, prebiehajúce a hroziace súdne spory,
- odstupné, nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho poistenia, vyplácanie prémie a odmien,
- odmeny členom dozornej rady a iných orgánov spoločnosti,
- nevyfakturované dodávky a služby, u ktorých nie je známa suma,
- bonusy, skontá, rabaty a podobne,
- náklady na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky, náklady na zostavenie daňového priznania.

Rezervy – časové hľadisko

Krátkodobé rezervy (predpokladaná doba vyrovnania pri vzniku najviac 1 rok)	Dlhodobé rezervy (predpokladaná doba vyrovnania pri vzniku viac ako 1 rok)
• 323 - Záonné a ostatné rezervy	• 451 - Záonné rezervy • 459 - Ostatné rezervy



Rezerva sa tvorí vždy na konkrétny účel a môže sa použiť len na ten účel, na ktorý bola vytvorená.

Výška rezervy sa spravidla určuje odhadom, pričom vychádzame predovšetkým z predchádzajúcich skúseností, predpokladaných rozpočtov.

Spôsob tvorby, výpočet a použitie rezerv je potrebné uviesť v internom predpise ÚJ.

Rezervy – daňové hľadisko

Vytvorené rezervy priamo/nepriamo zvyšujú náklady a teda vplývajú na výsledok hospodárenia. Pri určení základu dane ich preto posudzujeme aj z daňového hľadiska. **Za daňový výdavok** je možné uznať **len tvorbu rezerv, ktoré sú ustanovené v zákone o dani z príjmov v § 20**. Z daňového hľadiska členíme rezervy na:

- **záonné daňové**, ich tvorba je daňovým výdavkom (tvorené podľa [§ 20 ods. 9 zákona o dani z príjmov](#)),
 - **rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov**, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca,

- **rezerva na mzdu pri uplatňovaní konta pracovného času** vrátane poistného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnancov,
- **iné špecifické rezervy** tvorené, napr. v súlade so zákonom o obchodovaní s emisnými kvótami, so zákonom o lesoch, so zákonom o odpadoch (prevádzkovatelia skládok), atď.
- **ostatné nedaňové**, ich tvorba nie je daňovým výdavkom (tvorené podľa účtovných a interných predpisov). V DPPO upravíme následne základ dane cez položky zvyšujúce VH.

Na nasledujúcich príkladoch bude znázornené účtovanie tvorby, čerpania a zrušenia vybraných rezerv.



Účtovná jednotka k 31. 12. 2020 tvorí rezervu na nevyčerpané dovolenky vo výške 1 400 eur a na sociálne, zdravotné poistenie spolu vo výške 625 eur. V roku 2021 bolo skutočné čerpanie rezervy na dovolenku vo výške 1 250 eur a sociálne, zdravotné poistenie vo výške 440 eur.

Dátum	Účtovný prípad	Suma	Doklad	MD	D
2020	Tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky				
	- mzdové náklady	1 400	ID	521	323
	- SP a ZP zamestnávateľa	625	ID	524	323
2021	Náhrada mzdy za dovolenku za rok 2020 – čerpanie	1 250	ID	323	331
	- mzdové náklady	440	ID	323	336
	- SP a ZP zamestnávateľa				
2021	Zrušenie nespotrebovanej rezervy				
	- mzdové náklady	150	ID	323	521
	- SP a ZP zamestnávateľa	185	ID	323	524

V DPPO nie je potrebná úprava základu dane. Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov zaúčtovaná v účtovníctve **je plne daňovým výdavkom.**

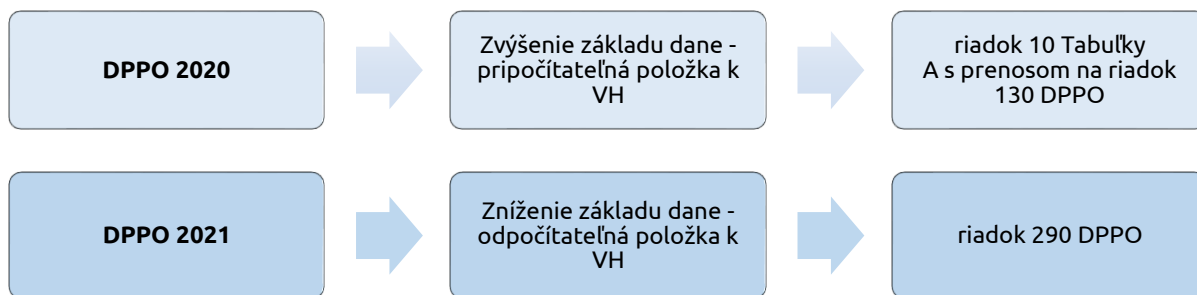


Účtovná jednotka má povinnosť **overovania účtovnej závierky auditorom.** Na výkon audítorskej činnosti má uzatvorenú zmluvu, kde cena je závislá od počtu účtovných dokladov. Za audítorské overenie ÚZ za rok 2019 jej boli vyfakturované služby vo výške 2 700 eur. Za rok 2020 má vyšší počet dokladov ako v roku 2019, preto k 31. 12. 2020 tvorí rezervu vo výške 3 000 eur. V roku 2021 jej boli fakturované audítorské služby vo výške 3 650 eur s DPH.

S účinnosťou od 1. 1. 2015 nie je daňovým výdavkom rezerva na nevyfakturované dodávky a služby, zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a na zostavenie daňového priznania.

Dátum	Účtovný prípad	Suma	Doklad	MD	D
2020	Tvorba rezervy na audítorské práce	3 000	ID	518	323
2021	Faktúra za audítorské služby				
	- hodnota audit. služby – čerpanie rezervy	3 000		323	321
	- hodnota audit. služby – doúčtovanie	41,67	DF	518	321
	- DPH	608,33		343	321

V DPPO je potrebná úprava základu dane o hodnotu rezervy vo výške 3 000 eur, nakoľko rezerva na overenie ÚZ audítorom nie je v roku 2020 daňovým výdavkom.



Tvorba a zúčtovanie opravných položiek

Opravné položky vytvára účtovná jednotka na konci účtovného obdobia pri prechodnom znížení hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Ak následne pominú dôvody zníženia hodnoty alebo sa zmení výška (napr. vyradenie majetku), opravné položky sa zúčtujú.

Vytvárame ich k dlhodobého majetku, zásobám, ku krátkodobému finančnému majetku a pohľadávkam.

Daňovým výdavkom je len tvorba opravných položiek vymedzených v [§ 20 ods. 2 zákona o dani z príjmov](#):

- k nadobudnutému majetku,
- k nepremľčným pohľadávkam,
- k pohľadávkam voči dlžníkom, ktorým bol súdom určený splátkový kalendár,
- k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom a reštrukturalizačnom konaní – najviac do výšky menovitej hodnoty pohľadávok alebo uhradenej obstarávacej ceny pohľadávok vrátane príslušenstva (ak bolo zahrnuté do základu dane) prihlásených v lehote určenej v uznesení o vyhlásení konkurzu alebo o povolení reštrukturalizácie.

Zameriame sa na nepremľčané rizikové pohľadávky. Z účtovného hľadiska ich môžeme tvoriť v celkovej alebo čiastočnej sume neuhradenej pohľadávky v závislosti od veľkosti rizika a predpokladu jej nezaplatenia.

Dátum	Text	MD	DAL
31. 12.	Tvorba OP k pohľadávke – existuje predpoklad jej nezaplatenia	547	391

Nie všetky opravné položky k nepremľčným rizikovým pohľadávkam sú považované za daňové výdavky:

- **Daňovo uznať môžeme** len tie, ktoré sme pri vzniku zaúčtovali do zdaniteľných príjmov (výnosov).
- **Daňovo nemôžu byť uznané** opravné položky, napr. z titulu úverov a pôžičiek, poskytnutých záloh a k pohľadávkam, ktoré vieme započítať s inými splatnými záväzkami partnera. Zápočet má prednosť.

To v akej sume bude opravná položka vstupovať do daňových výdavkov určuje [§ 20 ods. 14 zákona o dani z príjmov](#). Hodnota sa určí podľa doby, ktorá uplynula od splatnosti pohľadávky:

Ak uplynulo **viac ako 360 dní - najviac do 20 %** menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva.

Ak uplynulo **viac ako 720 dní - najviac do 50 %** menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva.

Ak uplynulo **viac ako 1 080 dní - do 100 %** menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva.



Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2020 pohľadávku za službu v sume 3 500 eur s DPH. Faktúra bola splatná 10. 9. 2019. V minulom roku k pohľadávke nebola vytvorená opravná položka. Pre platobnú neschopnosť partnera bola k 31.12.2020 pohľadávka vyhodnotená ako riziková.

K 31. 12. 2020 je faktúra 477 dní po splatnosti, vytvoríme preto opravnú položku vo výške 700 eur, čo je 20 % z menovitej hodnoty pohľadávky. Pri tvorbe OP zohľadňujeme pravidlá zákona o dani z príjmov. Opravná položka je v aktuálnom ZO 2020 uznaná za daňový výdavok v plnej sume a základ dane sa za dané obdobie v DPPO neupravuje.

Dátum	Text	Suma	MD	DAL
31.12.2020 ID	Tvorba OP k pohľadávke daňová – existuje predpoklad jej nezaplatenia	700	547.001	391.001



Iná situácia nastane, ak by sme sa v roku 2020 rozhodli tvoriť opravnú položku v plnej sume, čiže 3 500 eur. Od splatnosti pohľadávky uplynulo viac ako 360 dní, opravná položka je daňovým výdavkom len do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky, t. j. v sume 700 eur.

Dátum	Text	Suma	MD	DAL
31.12.2020 ID	Tvorba OP k pohľadávke daňová – existuje predpoklad jej nezaplatenia	700	547.001	391.001

Zvyšnú hodnotu OP v roku **2020** v sume 2 800 eur nemôžeme zahrnúť do daňových výdavkov. O túto sumu musíme zvýšiť výsledok hospodárenia. Preto si vytvoríme nový analytický účet 547.999 ako nedaňový a nastavíme jeho smerovanie na riadok 9 tabuľky A v daňovom priznaní PO, hodnota sa vo výkaze automaticky preniesie **na riadok 130** ako pripočítateľná položka.

Dátum	Text	Suma	MD	DAL
31.12.2020 ID	Tvorba OP k pohľadávke nedaňová – existuje predpoklad jej nezaplatenia	2 800	547.999	391.009

Hodnota v roku 2020 predstavuje pripočítateľnú položku. Sumu 2 800 eur budeme môcť zahrnúť do daňových výdavkov postupne až v nasledujúcich dvoch ZO.

K 31. 12. 2021 uplynie od splatnosti viac ako 720 dní a menej ako 1 080 dní. V roku 2021 môže byť daňovým výdavkom až 50 % z hodnoty pohľadávky (1 750 eur). Nakoľko sme v roku 2020 zahrnuli do základu dane 700 eur, v tomto roku daňovo uznáme zvyšných 1 050 eur a základ dane upravíme ručne v DPPO **na riadku 290** (odpočítateľná položka).

Zúčtovanie opravných položiek

Všetky vytvorené OP musíme v účtovníctve zúčtovať napríklad:

- ak sme sa s partnerom dohodli na splátkovom kalendári – pohľadávka už nie je pre nás riziková,
- pri vyradení pohľadávky – pri jej odpise alebo postúpení.

Účtovanie rozpustenia OP:

Z dôvodu zániku predpokladu tvorby OP	Z dôvodu vyradenia pohľadávky napr. odpis
391/547	391/311



Odpis premlčanej pohľadávky (ktorej uplynula štvorročná premlčacia doba) je pre účtovnú jednotku nedaňovým výdavkom. V DPPO zvýši svoj základ dane pripočítaním hodnoty na riadok 180.

Prepočet majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu zostavenia účtovnej závierky

Účtovná jednotka má podľa s [§ 24 ods. 2 zákona o účtovníctve](#) povinnosť urobiť prepočet majetku a záväzkov v cudzej mene na euro ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Využíva sa referenčný výmenný kurz určený ECB alebo NBS **v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (31. 12. 2020)**. Vzniknuté kurzové rozdiely je potrebné zaúčtovať na ľarchu účtu **563 – Kurzové straty** alebo v prospech účtu **663 – Kurzové zisky**.

Koncoročné kurzové rozdiely pre pokladnicu a banku

Koncoročné kurzové rozdiely pre zostatok v pokladnici a na bankových účtoch v cudzej mene program vypočíta automaticky po spustení funkcie cez menu **Firma – Uzávierka – Kurzové rozdiely zPD, zBV**. Kurzové rozdiely program vypočíta k zostatkom v cudzej mene na účte 211 a 221. Na prepočet sa používa **kurz ECB zo dňa 31. 12.**

Koncoročné kurzové rozdiely pre pohľadávky a záväzky

Po odsúhlasení pohľadávok a záväzkov a kontrole účtovnej triedy 3, je potrebné zaúčtovať kurzové rozdiely k pohľadávkam a záväzkom evidovaným v cudzej mene, ktoré k 31. 12. nie sú vysporiadané. Koncoročné kurzové rozdiely program vypočíta automaticky cez menu **Firma – Uzávierka – Kurzové rozdiely Saldokonto**. Pred výpočtom je potrebné nastaviť spôsob účtovania kurzových rozdielov cez menu **Firma – Nastavenie – Všeobecné nastavenia – záložka Firma**:

Nezahrňovať KR do základu dane (nedaňové)

- pri úhrade faktúry z minulého roka sa najskôr odúčtuje koncoročný kurzový rozdiel z roku 2020 a následne sa zaúčtuje nový, ktorý vznikol pri úhrade v roku 2021,

Zahrňovať KR do základu dane (daňové)

- pri úhrade faktúry z minulého roka sa prenesený koncoročný kurzový rozdiel neodúčtuje. Zaúčtuje sa už len KR, ktorý vznikol v zdaňovacom období 2021.

Kontrola časového rozlíšenia nákladov a výnosov

Podľa princípov účtovania musí byť dodržaná zásada, že náklady a výnosy musia byť zaúčtované v účtovnom období, kedy vznikli. Náklady a výnosy, ktoré účtovná jednotka eviduje v bežnom roku, ale týkajú sa budúcich období, zaúčtuje pomocou **úctov časového rozlíšenia**.

Kritériom na účtovanie účtovných prípadov časového rozlíšenia je skutočnosť, že je známy ich **vecný obsah, suma a je určené obdobie, ktorého sa týkajú**. Aby bolo možné identifikovať všetky podmienky, o časovom rozlíšení účtuje účtovná jednotka napríklad na základe faktúry, nájomnej alebo inej zmluvy, dohody či bankového výpisu.

	Účet	Bežné obdobie	Budúce obdobie
Náklady budúcich období	381	výdavok	náklad
Výdavky budúcich období	383	náklad	výdavok
Výnosy budúcich období	384	príjem	výnos
Príjmy budúcich období	385	výnos	príjem

Náklady budúcich období



Účtovná jednotka si predplatila vstup na ekonomický webový portál na obdobie 12/2020 do 11/2021 v sume 920 eur s DPH. Za predplatné prišla faktúra v roku 2020. Faktúra bola v roku 2020 aj uhradená. Ako budeme postupovať z pohľadu účtovania nákladov?

Na základe faktúry vieme určiť presné obdobie a sumu, preto náklad časovo rozlíšime.

V **bežnom období** zaúčtujeme faktúru, kde základ dane rozčleníme na náklad bežného obdobia, napr. účet 518 a náklad budúceho obdobia na účte 381. V evidencii účtovných dokladov môžeme využiť funkciu **Rozúčtuj – Náklady/Výnosy na budúce obdobie**, kedy program automaticky rozpočíta základ dane a doplní do poznámky informáciu, o aké obdobie ide.

Vyberieme si spôsob rozpočítania nákladov a doplníme protiúčet:

Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Poznámka
KROS a.s.	S	X		920,00	920,00			321	000	
Ekonomický webový portál	A	B2	20	63,89	63,89	518	000			Rozpočítaná suma po mesiacoch od 12/2020 do 12/2020
Ekonomický webový portál	A	B2	20	702,78	702,78	381	000			Rozpočítaná suma po mesiacoch od 1/2021 do 11/2021
Základná sadzba DPH - DPH	21A	B2	20	153,33	153,33	343	020			

V **nasledujúcom období** je potrebné sumu nákladov budúcich období preúčtovať na príslušný nákladový účet pomocou interného dokladu.

Dátum	Text	Suma	MD	DAL
2021 ID	Preúčtovanie nákladov budúcich období do nákladov bežného obdobia	702,78	518	381

V OMEGE môžeme využiť funkciu **Preúčtovanie časového rozlíšenia do N/V**, kedy program automaticky vytvorí interný doklad. Nájde ju v záložke **Hromadné zmeny**.

Výnosy budúcich období



Účtovná jednotka prenajala obchodné priestory na obdobie 09/2020 do 06/2021. Suma prenájmu bola v celkovej výške 4 000 eur bez DPH. Za nájom vystavila faktúru v septembri 2020, ktorá bola v tom čase aj uhradená. Ako bude postupovať z pohľadu účtovania výnosov?

Na základe vystavenej faktúry vieme určiť presné obdobie a sumu, preto výnos časovo rozlíšime.

V bežnom období zaúčtujeme faktúru, kde základ dane rozčleníme podľa počtu mesiacov na výnos bežného obdobia na účte 602 a výnos budúceho obdobia na účte 384. V evidencii účtovných dokladov môžeme využiť funkciu **Rozúčtuj – Náklady/Výnosy na budúce obdobie**, kedy program automaticky rozpočíta základ dane a doplní do poznámky informáciu, o aké obdobie ide.

Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Poznámka
KROS a.s.	S	X		4 800,00	4 800,00	311	000			
Tržby za prenájom obchodných pries...	03	A1	20	1 600,00	1 600,00			602	000	Rozpočítaná suma po mesiacoch od 9/2020 do 12/2020
Tržby za prenájom obchodných pries...	03	A1	20	2 400,00	2 400,00			384	000	Rozpočítaná suma po mesiacoch od 1/2021 do 6/2021
Základná sadzba DPH - DPH	04	A1	20	800,00	800,00			343	220	

V nasledujúcom období je potrebné sumu výnosov budúcich období preúčtovať na príslušný výnosový účet pomocou interného dokladu.

Dátum	Text	Suma	MD	DAL
2021 ID	Preúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného obdobia	2 400	384	602



Náklady/výnosy v cudzej mene sa prepočítajú rovnakým kurzom, ktorý bol použitý v minulom období na príslušných účtoch časového rozlíšenia 381 a 384 (§ 24 ods. 3 Postupov účtovania PÚ). Kurzový rozdiel tak nevzniká.

S cieľom zjednodušenia sa v [§ 56 ods. 14 Postupov účtovania PÚ](#) ustanovujú podmienky, kedy nie je nutné časovo rozlišovať v závislosti od zatriedenia účtovnej jednotky do veľkostnej skupiny.

- **Mikro ÚJ** nemusí účtovať o časovom rozlíšení, ak ide o **nevýznamný a stále sa opakujúci** účtovný prípad **medzi dvoma účtovnými obdobiami** a zároveň nejde o účtovanie dotácií a emisných kvót.
- Pre **malú a veľkú ÚJ** musí ísť o **nevýznamný a stále sa opakujúci prípad posledného a prvého mesiaca** účtovného obdobia.

Doúčtovanie ostatných účtovných prípadov bežného obdobia

Okrem štandardných prírastkov a úbytkov pohľadávok a záväzkov, treba myslieť aj na tieto účtovné prípady:

- Doúčtovanie bankových výpisov za december.
- Mzdy a odmeny za posledný mesiac december.
- Sociálny fond.
- Vyúčtovanie cestovných náhrad zo služobných ciest zrealizovaných do 31.12.2020.
- Zaúčtovať a vyhotoviť faktúry voči odberateľom za dodávky so zdaniteľným plnením do 31. 12. 2020.
- Zaúčtovať pohľadávky za vyúčtovanie energií.
- Zaúčtovať predpis na zľavy z dodávok uskutočnených do 31. 12. 2020.
- Zaúčtovať účtovné odpisy majetku za december.
- Predpis dane z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie roku 2020.

2 Inventarizácia účtovníctva

Po zaúčtovaní všetkých dokladov vykonáme:

1. Inventarizáciu účtovných tried 0 až 4. Ide o kontrolu evidenčného a účtovného stavu:
 - majetku,
 - zásob,
 - pohľadávok a záväzkov.
2. Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov s obchodnými partnermi.

3 Uzávierka a závierka účtovníctva

Po vykonaní inventarizácie účtovných tried a zaúčtovaní všetkých účtovných dokladov patriacich do príslušného roku vrátane zaúčtovania dane z príjmov za rok 2020, vytvoríme uzávierku účtovníctva cez menu **Firma – Uzávierka – Účtovníctva**. Uzávierku vykonáme za obdobie **Január – December**.

Po vykonaní uzávierky je potrebné vytvoriť ešte závierku účtovníctva cez menu **Firma – Závierka – Vytvor**. Na základe závierky program vygeneruje interný doklad do obdobia **Zatvorenie**, kde preúčtuje všetky zostatky účtov na účet 702 a 710.

Uzávierku a závierku účtovníctva je možné v prípade potreby zrušiť a po zmene dokladov ešte raz vytvoriť. Doklady, ktoré program vytvoril pri vytváraní uzávierok a závierok, automaticky vymaže.



Po vytvorení závierky je potrebné vykonať prechod do nového roka pomocou ktorého program preúčtuje výsledok hospodárenia na účet 431. Ak sme už prvý prechod vykonali, urobíme opakovaný prechod, aby sa aktualizovali v novom roku počiatočné stavy a najmä výsledok hospodárenia na účet 431.

Zoznam častých chýb pri uzávierke

1. **Nevypracovanie interných smerníc** na vedenie účtovníctva, v ktorých majú byť riešené všetky špecifické podmienky účtovania v účtovnej jednotke.
2. **Chyby pri vykonaní inventarizácie:**
 - Neúplne vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov spočívajúca v nezúčtovaní inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku a záväzkov.
 - Zistené inventarizačné rozdiely nie sú predpisované k náhrade hmotne zodpovedným osobám.
3. **Pasívne zostatky kontokorentných úverov** nie sú zaradované medzi úvery.
4. **Nevytváranie opravných položiek** k rizikovým pohľadávkam.
5. Zabúda sa **na tvorbu rezervného fondu** z čistého zisku.
6. Pri používaní súkromných motorových vozidiel na služobné účely nie sú uzatvárané **dohody medzi účtovnou jednotkou a zamestnancom o použití vozidla**.
7. **Nezaúčtované nevyfakturované dodávky** ku koncu účtovného obdobia.

INVENTARIZÁCIA ÚČTOVNÝCH TRIED

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či jej stav majetkov a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Povinnosť inventarizovať majetok a záväzky vyplýva z [§ 6 ods. 3 zákona o účtovníctve](#). Túto povinnosť majú všetky účtovné jednotky, či už právnické alebo fyzické osoby, ktoré vykonávajú podnikateľskú alebo inú zárobkovú činnosť, bez ohľadu na to, v akej sústave účtovníctva účtujú. Cieľom inventarizácie majetku a záväzkov je, že účtovná jednotka zabezpečí preukázateľnosť účtovníctva v zmysle [§ 8 ods. 4 zákona o účtovníctve](#).

Zákon o účtovníctve určuje nasledovné povinnosti:

- **Vykonať inventarizáciu** – povinnosťou každej účtovnej jednotky,
- **Termín inventarizácie** – vykonáva sa v lehotách určených zákonom,
- **Archivácia inventarizácie** – účtovná jednotka má povinnosť preukázať vykonanie inventarizácie po dobu 10 rokov nasledujúcich po jej vykonaní,
- **Zistené rozdiely** – účtovná jednotka je povinná zaúčtovať vzniknuté rozdiely do obdobia, v ktorom sa vykonáva inventarizácia majetku a záväzkov.

Zákon o účtovníctve nedefinuje spôsob vykonania inventarizácie. To znamená, že inventarizácia je v plnej kompetencii účtovnej jednotky. V prípade malej a veľkej účtovnej jednotky je vykonanie inventarizácie náročnejšie, vzhľadom na rozsiahlejšiu podnikateľskú činnosť. Pre uľahčenie inventarizácie majetku a záväzkov slúži riadne vedená analytická evidencia a vhodne členený účtovný rozvrh.

Účtovná jednotka môže vykonať:

- **Riadnu inventarizáciu** – vykonáva sa k poslednému dňu kalendárneho roka, resp. k poslednému dňu hospodárskeho roka, alebo
- **Mimoriadnu inventarizáciu** – vykonáva sa k inému dňu, ako k poslednému dňu účtovného obdobia. Mimoriadna inventarizácia sa vykonáva, napríklad pri ukončení činnosti z titulu vstupu podniku do likvidácie.

Kontrola účtovných tried v programe OMEGA

Skutočný stav majetku, záväzkov a vlastného imania zisťujeme inventúrou, ktorá je súčasťou inventarizácie. Inventúry poznáme:

Fyzická inventúra

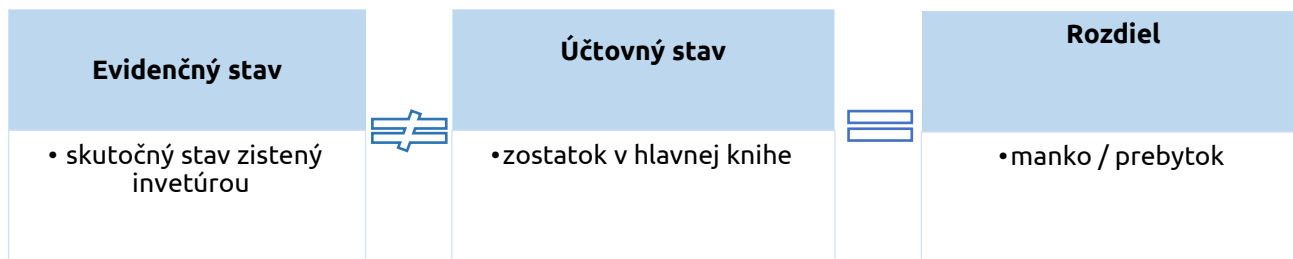
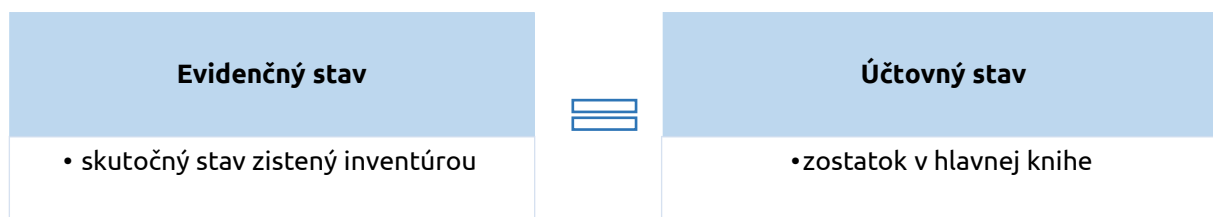
- Stav majetku (napr. hmotný, zásoby, ceniny) - zisťuje sa počítaním, odmeraním, vážením a pod.,

Dokladová inventúra

- správnosť zostatku účtu (napr. pohľadávok, záväzkov) overuje sa pomocou účtovných dokladov,

Kombinovaná inventúra

- kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry napr. kontrola budovy a dokladov o budove



1 Účtovná trieda 0 – Inventarizácia majetku

1.1 Inventarizácia

Inventúru majetku je účtovná jednotka povinná vykonať najmenej raz za štyri roky. Pred vykonaním fyzickej inventúry si vytlačíme zostavu Podklad k inventúre (menu **Evidencia – Dlhodobý majetok – Tlač – Inventúra**). Na základe tohto podkladu vykonáme fyzickú inventúru majetku.

The screenshot shows the 'Tlač zostavy' dialog box with the following elements:

- Predmet tlače**: A list of items with 'Dlhodobý majetok' and 'Inventúra' highlighted with red boxes.
- Forma tlače**: Radio buttons for 'Štandardné tlačové zostavy', 'Vlastné tlačové zostavy', 'Originálne tlačivo', and 'Export do elektronického formátu XML'.
- Názov zostavy**: A text field containing 'Dlhodobý majetok - inventúrny súpis' and 'Dlhodobý majetok - podklady k inventúre', with the latter highlighted in red.
- Upresnenie tlače DM**: A sub-dialog box with:
 - Zobraz pohyby a odpisy**: Fields for 'Mesiac' (1 to 12) and 'Rok' (2020 to 2020).
 - Checkboxes: 'Posledné uzavreté obdobie', 'Od začiatku odpisovania po poslednú uzávierku' (checked and highlighted in red), and 'Doposiaľ nevyraďené karty'.
- Do tlače zahrnúť záznamy**: Radio buttons for 'Označené', 'Neoznačené', 'Všetky' (checked and highlighted in red), and 'Aktuálny'.

V prípade zistenia inventúrnych rozdielov postupujeme nasledovne:

Ak sme zistili **prebytok** majetku, cez menu Evidencia – Dlhodobý majetok pridáme novú kartu majetku pomocou tlačidla Pridaj. Následne pridáme pohyb **Obstaranie – Inventarizačný prebytok**.

The screenshot shows the 'Pridaj pohyb na karte dlhodobého majetku' dialog box with the following elements:

- Typ pohybu**: A dropdown menu with 'Obstaranie majetku' selected and 'Inventarizačný prebytok' highlighted in red.
- Upresňujúci text**: A text field containing 'Obstaranie - Inventarizačný prebytok'.
- Dátum**: A date field set to '31.12.2020'.
- Suma**: A numeric field set to '8 500' and a currency field set to 'EUR'.
- Iná suma pre daňové odpisy**: An unchecked checkbox.

Ak sme fyzickou inventúrou zistili **manko**, v evidencii majetku na príslušnej karte majetku pridáme pohyb **Vyradenie – Manko**.

Po zaevidovaní a zaúčtovaní inventúrnych rozdielov si v ďalšom kroku vytlačíme **Inventúrny súpis**.

1.2 Uzávierka majetku

Po vykonaní inventúry majetku a zaevidovaní inventúrnych rozdielov vytvoríme poslednú uzávierku účtovných odpisov a tiež daňovú uzávierku. Uzávierku vytvoríme cez menu **Firma – Uzávierka – Dlhodobý majetok**. Prípadne priamo v menu **Evidencia – Dlhodobý majetok – pomocou tlačidla Uzávierka/Zaučtovanie odpisov** v ľavom dolnom rohu formulára.

Dlhodobý majetok - Dlhodobý majetok, s. r. o. (2020)

19 / 0 / 19

Hľadaj: Hľadaj V stĺpci Číslo dokladu

Hľadaj priebežne

NEO	Inventárne číslo	Názov	Obstarávacía cena	Zostatková cena daňová	Zostatková cena účtovná	Rok výroby	Zaradený
	000001	Toyota Yaris	24 520,00	18 900,83	20 024,63	2020	01.02.2020
	000002	Kompresor	6 400,00	5 511,11	5 566,70	2020	15.03.2020
	000003	Forma na kov	1 761,79	1 338,96	1 338,91	2020	05.01.2020
	000004	Šablóna na kovové výroby	15 600,00	11 960,00	11 960,00	2020	15.06.2020
	000005	Pozemok	25 000,00	25 000,00	25 000,00	2020	01.01.2020
	000006	Softvér	7 230,00	5 874,33	5 874,33	2020	10.04.2020
	000007	Kovoobrábací stroj	9 500,00	0,00	0,00	2014	15.04.2014
	000008	Osobný automobil	75 000,00	56 250,00	56 250,00	2020	15.01.2020
	000009	Luxusný elektromobil	52 000,00	26 000,00	26 000,00	2020	12.01.2020
	000010	Notebook	2 423,20	1 211,40	1 211,40	2019	01.01.2019
	000011	Osobný automobil - prenájom	20 000,00	7 000,00	7 000,00	2018	01.01.2018
	000012	Čerpadlo	5 080,39	3 679,66	3 679,66	2020	12.01.2019
	000013	Osobný automobil - odpočet DPH	21 097,33	11 739,00	11 739,00	2019	01.05.2019

Uzávierka/Zaučtovanie odpisov

Uzávierku účtovných odpisov dlhodobého majetku vykonáme podľa nastavenia periodicity účtovných odpisov, t. j. mesačne, kvartálne alebo ročne. **Periódou účtovných odpisov** si nastavíme cez záložku **Funkcie – Nastavenie DM**. V tomto formulári nastavujeme aj automatické zaúčtovanie interného dokladu s odpismi. Ak je táto funkcia vypnutá, je potrebné odpisy zaúčtovať ručne.



Pri vytváraní uzávierky účtovných odpisov je potrebné mať správne nastavené účty na karte dlhodobého majetku, a to priamo v záložke **Účtovné odpisy**.

U	Z	O	Mes	Rok	Suma	Zostatková hodnota	Typ odpisu
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	06	2019	666,67	4 665,98	Daňový
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	07	2019	666,67	3 999,31	Daňový
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	08	2019	666,67	3 332,64	Daňový
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	09	2019	666,67	2 665,97	Daňový
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10	2019	666,67	1 999,30	Daňový
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11	2019	666,67	1 332,63	Daňový
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12	2019	666,63	666,00	Daňový

1.3 Kontrola majetku

Po uzávierke majetku kontrolujeme evidenčný zostatok majetku s Hlavnou knihou. **Evidenčný zostatok** kontrolujeme ku poslednej uzávierke pomocou zostavy **Účtovné odpisy jednoduchý prehľad** za posledné uzatvorené obdobie.

Pre lepšiu kontrolu si môžeme nastaviť cez tlačidlo **Podrobnosti** rôzne zoskupenia kariet majetku. Odporúčame zoskupiť karty napríklad podľa syntetického a analytického účtu zaradenia majetku a zapnúť voľbu **Vypočítať súčet za skupinu**.

Dlhodobý majetok - Účtovné odpisy Strana : 1

Poznámka : Za obdobie od : 12 / 2020
 Firma : **Dlhodobý majetok, s. r. o. (2** do : 12 / 2020

V tlačovej zostave kontrolujeme sumy v stĺpci **Zostatková hodnota.**

Por. číslo	Inventárne číslo	Názov	Začiatok	Konec	Klasifikácia	Mesačnica	Opravy		Zostatková	Odpis*	Opravy za rok	Ročný odpis [%]
							spolu [EUR]	hodnota [EUR]				
Zariadenie 013												
1	000006	Softvér				12 - 2020	1 355,67	5 874,33	150,63	1 355,67	18,75	
Spolu za 013							230,00	230,00	150,63	1 355,67		
Zariadenie 022												
2	000001	Toyota Yans	2020		022 001	12 - 2020	4 495,37	20 024,63	408,67	4 495,37	18,33	
3	000002	Kompresor	2020		022 002	12 - 2020	6 400,00	5 566,70	83,33	833,30	13,02	
4	000003	Forma na kov	2020		022 003	12 - 2020	1 761,79	422,88	35,24	422,88	24,00	
5	000004	Šablóna na kovové výrobky	2020		022 004	12 - 2020	15 600,00	3 640,00	520,00	3 640,00	23,33	
6	000007	Kovoobrábaci stroj	2014		022 000	12 - 2020	9 500,00	-	528,66	1 980,00	20,84	
7	000008	Osobný automobil	2020		022 006	12 - 2020	18 750,00	56 250,00	1 562,50	18 750,00	25,00	
8	000009	Luxusný elektromobil	2020		022 007	12 - 2020	52 000,00	26 000,00	2 166,63	26 000,00	50,00	
9	000010	Notebook	2019		022 000	12 - 2020	2 423,20	1 211,80	50,52	605,80	25,00	
10	000011	Osobný automobil - prenájom	2018		022 000	12 - 2020	20 000,00	13 000,00	333,37	4 000,00	20,00	
11	000012	Čerpadlo	2019		022 000	12 - 2020	5 080,39	1 400,73	3 679,66	75,48	846,73	16,67
12	000013	Osp...			022 000	12 - 2020	21 097,33	9 358,33	11 739,00	439,50	5 274,33	25,00
13	000014	St...			2 012	12 - 2020	12 500,00	2 083,32	10 416,68	173,61	2 083,32	16,67
14	000015	St...			2 000	12 - 2020	48 000,00	24 000,00	1 000,00	12 000,00	25,00	
15	000016	Kl...			2 000	8 - 2020	1 860,00	1 860,00	-	0,00	1 178,00	11,67
16	000017	O...			18 000,00	8 - 2020	18 000,00	-	0,00	10 500,00	14,58	
17	000018	Ka...			1 950,00	8 - 2020	1 950,00	-	0,00	1 137,00	14,59	
Spolu za 022							114 695,73	179 186,98	7 377,51	93 746,73		
Zariadenie 031												
18	000005	Pozemok	2020		031 000	12 - 2020	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Spolu za 031							25 000,00	0,00	25 000,00	0,00		
Spolu:							326 112,71	116 051,40	210 061,31	7 528,14	95 102,40	

* Hodnota v tomto stĺpci zahŕňa odpis, zmenu oprávok aj zostatkovú hodnotu pri vyradení v príslušnom období.

V zostave kontrolujeme konečný zostatok za účtovnú triedu 0.



Pre správne zobrazenie evidenčného stavu odporúčame v tlačovej zostave cez tlačidlo **Podrobnosti nastaviť tlač aj vyradeného majetku.**

Účtovný zostatok overíme v **hlavnej knihe**, ktorú si vytlačíme cez menu **Prehľady – Hlavná kniha – Hlavná kniha zúžená**.

Tlač zostavy ...

Nájdí zostavu:

Predmet tlače

- Účtovníctvo
 - Hlavná kniha**
 - Kniha analytickej evidencie
 - Počet dokladov v účtovníctve
 - Účtovný denník
 - Predkonečné listy
 - Účtový rozvrh
 - Účtová osnova
 - Príkaz na úhradu
 - Pokladničná kniha
 - Príj./výd. pokladničné doklady
 - Interný doklad
 - Importované bankové výpisy
- DPH

Forma tlače

- Štandardné tlačové zostavy
- Vlastné tlačové zostavy
- Originálne tlačivo
- Export do elektronického formátu XML

Názov zostavy Individuálne nastavenie zostavy

- Hlavná kniha zúžená**
- Hlavná kniha na šírku
- Hlavná kniha s medzisúčtami po mesiacoch
- Hlavná kniha s porovnaním na plán

Do tlače zahrnúť záznamy

- Označené
- Neoznačené
- Všetky
- Aktuálny

Kam tlačiť

- Obrazovka
- Tlačiareň
- Email
- Súbor

Hlavná kniha

Kritériá

- Mesiac od **Otvorenie** do **December**
- DUÚP od 01.01.2020 do 31.07.2020

Účty: (Všetko) **Trieda 0**

Účt. skupina: (Všetko)

Synt. účet:

Vynechaj nulové riadky

Zostavu si vytlačíme od obdobia **Otvorenie**, aby sa nám zobrazili aj počiatočné stavy za triedu 0.

082 001	Toyota Yaris			4 495,37		4 495,37	-4 495,37		
082 002	Kompresor			833,30		833,30	-833,30		
082 003	Forma na kov			422,88		422,88	-422,88		
082 004	Sablóna na kov. výrobky			3 640,00		3 640,00	-3 640,00		
082 005	Kovoobrábací stroj	-7 520,00		1 080,00		1 980,00	-9 500,00		
082 006	Osobný automobil			18 750,00		18 750,00	-18 750,00		
082 007	Elektromobil			26 000,00		26 000,00	-26 000,00		
082 008	Notebook	-505,00		605,80		605,80	-1 211,80		
082 009	Osobný automobil - prenájom	-9 000,00		4 000,00		4 000,00	-13 000,00		
082 010	Cerpadlo	-554,00		846,73		846,73	-1 400,73		
082 011	Osobný automobil - odpočet DPH	-4 084,00		5 274,33		5 274,33	-9 358,33		
082 012	Stroj - odvod DPH			2 083,32		2 083,32	-2 083,32		
082 013	Obrábací stroj	-12 000,00		12 000,00		12 000,00	-24 000,00		
082 014	Kosačka	-582,00	1 800,00	1 178,00	1 800,00	1 178,00			
082 015	Os. automobil - predaj odpis v roku vyradenia	-7 500,00	18 000,00	10 500,00	18 000,00	10 500,00			
082 016	Kopírovací stroj	-813,00	1 950,00	1 137,00	1 950,00	1 137,00			
Spolu za syntetický účet		082		-42 750,00	21 810,00	93 746,73	21 810,00	93 746,73	-114 695,73
Spolu za účtovnú skupinu		08		-42 750,00	21 810,00	93 746,73	21 810,00	93 746,73	-114 695,73
Spolu za účtovnú triedu		0		80 703,50	405 355,58	342 087,86	405 355,58	342 087,86	210 061,31
Spolu za všetky účty				80 703,50	405 355,58	342 087,86	405 355,58	342 087,86	210 061,31

Hodnoty v **hlavnej knihe** a zostave **Dlhodobý majetok – Účtovné odpisy** musia byť zhodné.

Najčastejšie dôvody rozdielov medzi hlavnou knihou a evidenciou majetku

Nie sú zaúčtované všetky účtovné odpisy, prípadne iné pohyby majetku (technické zhodnotenie, zníženie ceny, vyradenie, a iné).

Duplicitné zaúčtovanie účtovných odpisov alebo pohybov majetku.

Na karte majetku sú zadané iné účty pre odpisy a oprávky, ako boli použité v účtovníctve.

V účtovnej triede 0 sa môže nachádzať aj majetok, ktorý zatiaľ nebol zaradený. V takom prípade bude v hlavnej knihe zostatok na účtoch 041, 042, 043, prípadne na preddavkových účtoch 051, 052 a 053. V danej situácii bude evidenčný zostatok majetku nižší ako hodnota konečného zostatku triedy 0 v hlavnej knihe.

2 Účtovná trieda 1 – Inventarizácia zásob

Inventúru zásob je účtovná jednotka povinná vykonať aspoň jedenkrát ročne. V prípade potreby môže inventúru vykonať aj viac krát. Inventúra skladu pozostáva z nasledujúcich bodov:

1. Kontrola evidenčného stavu

2. Fyzická inventúra skladu

3. Porovnanie evidenčného stavu s fyzickou inventúrou

4. Zaevidovanie zistených mánek a prebytkov

2.1 Kontrola evidenčného stavu

Pred kontrolou skladu odporúčame spustiť programovú kontrolu cez menu **Firma – Kontrola**. Pomocou tejto kontroly program preverí, či máme mínusový stav na sklade. Ak áno, tak až po odstránení mínusových stavov, vykonáme kontrolu evidenčného stavu.

Kontrolu skladu vykonávame cez menu **Sklad – Skladové karty – Tlač** porovnaním tlačových zostáv:

- Sklad – Stav na sklade,
- Inventúra – Inventúrny súpis,
- Manažérske funkcie – Obratová súpiska – Rekapitulácia pohybov na sklade.

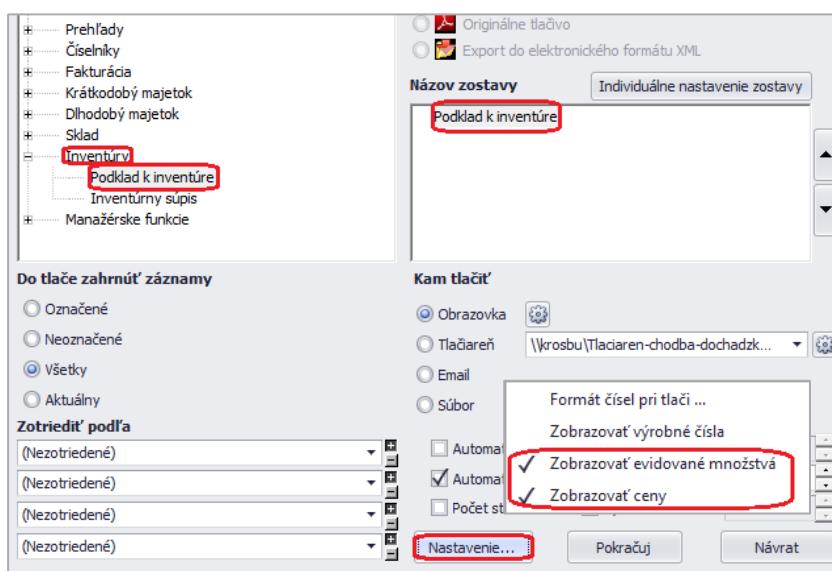
V týchto zostavách porovnáваме zostatok v eurách. Ak je zostatok totožný, vykonáme inventúru skladu.

2.2 Fyzická inventúra skladu

Podklad pre fyzickú inventúru skladu vytlačíme cez menu **Sklad – Skladové karty – Tlač – Inventúry – Podklad k inventúre**.



Pred tlačou pomocou tlačidla **Nastavenie...** zvolíme, či sa má na zostave zobrazit aj **evidované množstvo a skladová cena položiek**.



Na základe tejto tlačovej zostavy si skontrolujeme a porovnáваме evidenčný stav v programe s fyzickým stavom na sklade. Ich porovnaním zistíme rozdiel medzi evidovaným a skutočným stavom.

2.3 Zistené inventúrne rozdiely

Rozdiely zistené na základe inventúry skladu môžeme zaevidovať 2 spôsobmi:

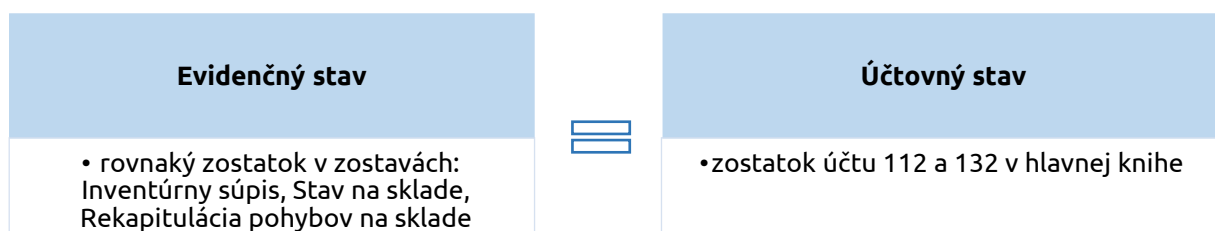
1. **Ručne** – zaevidujeme pohyb cez menu **Sklad – Pohyby na sklade**:
 - **Prebytok** – zaevidujeme príjemku s typom pohybu **Prebytok pri inventúre**.
 - **Manko** – zaevidujeme výdajku s typom pohybu **Manko pri inventúre**.
2. **Automaticky** – na základe funkcie **Automatické generovanie mánk a prebytkov**:
 - Najskôr zaevidujeme príjemku s typom pohybu **Výsledok inventúry**, v ktorej doplníme skutočné množstvo zistené po vykonaní fyzickej inventúry.
 - Následne spustíme funkciu **Generovanie mánk a prebytkov z inventúry** (menu Sklad – Pohyby na sklade – záložka Funkcie – Ďalšie funkcie). Na základe toho program automaticky vytvorí pohyb príjem, alebo výdaj, v ktorom zaeviduje vzniknutý rozdiel. Po automatickom generovaní mánk a prebytkov nie je možné robiť už žiaden pohyb v sklade.

2.4 Uzávierka skladu

Po vykonaní inventúry skladu a následnom zaevidovaní zistených rozdielov, spustíme uzávierku skladu cez menu **Firma – Uzávierka – Skladu**. Uzávierkou sa zatvoria všetky pohyby na sklade za nami zvolené obdobie, t.j. k 31. 12., alebo k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia. Pri vytváraní uzávierky je možné nastaviť **automatické zaúčtovanie** pohybov do **evidencie účtovných dokladov**. Pohyby sa zaúčtujú cez interný doklad. Po vykonaní uzávierky kontrolujeme evidenčný a účtovný zostatok skladových zásob.



Pre lepšiu kontrolu evidenčného a účtovného stavu, odporúčame pri vytváraní uzávierky zvoliť **spôsob zaúčtovania – po dokladoch**.



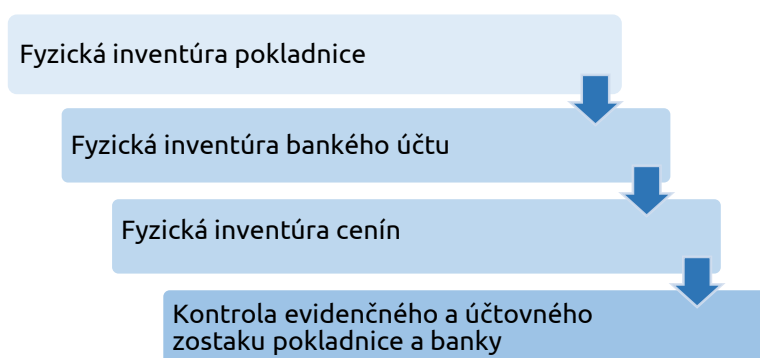
Najčastejšie dôvody rozdielu medzi skladovou evidenciou a hlavnou knihou

Nie je vytvorená uzávierka skladu, respektíve nie je vytvorený interný doklad o uzávierke.

Na dokladoch príjem/výdaj nie je zakliknutá funkcia **Zahrnúť do automatického zaúčtovania skladu**, ktorá sa nachádza v záložke Nastavenia.

3 Účtovná trieda 2 – Inventarizácia Finančných účtov

Inventúra pokladnice a banky pozostáva z nasledujúcich krokov:



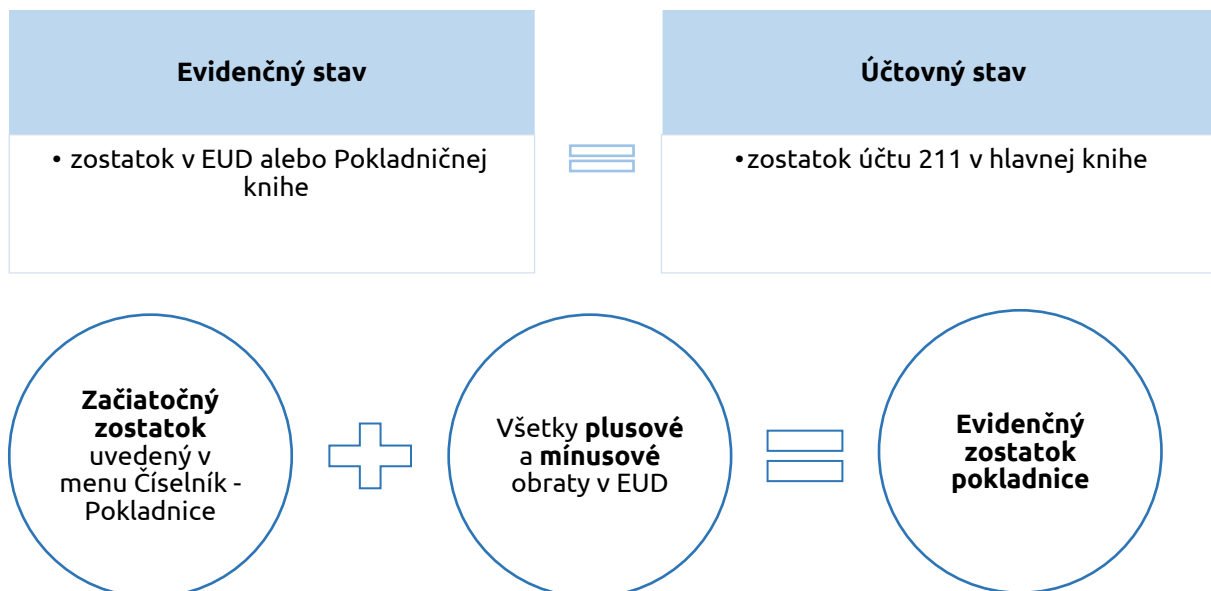
3.1 Inventarizácia pokladnice

Pokladnica je tvorená bankovkami a mincami v mene EUR, prípadne v inej cudzej mene. Peňažné prostriedky v hotovosti je účtovná jednotka povinná inventarizovať raz ročne a to ku dňu účtovnej závierky. Podklad pre fyzickú inventúru vytlačíme v menu **Prehľady – Inventarizácia pokladnice**. Tento inventúrny súpis (mincovka) slúži na porovnanie fyzického a účtovného stavu pokladnice.

3.2 Kontrola pokladnice

Po vykonaní fyzickej inventúry pokladnice a zapísaní vzniknutých rozdielov, vykonáva účtovná jednotka **kontrolu evidenčného a účtovného stavu** pokladnice.

Evidenčný stav je všetko, čo je zaevidované v evidencii účtovných dokladov v okruhu PD. Do evidenčného stavu program zahŕňa všetky doklady v EUD zadané v číselnom rade danej pokladnice, bez ohľadu na to, či sú doklady správne zaúčtované, tzn. či majú zelený štvorček.



Účtovné doklady - Legislatívna TOUR, a. s. (2020)

Domov | Hromadné zmeny | Vzhľad

Pridaj | Kópia | Oprav | Vymaž | Označ | Všetko | Označené | Neoznačené | Zamkni | Odomkni | Tlač | Export do XLS | Uhradiť doklad PD/BV | Prečíslovanie dokladov | Rozúčtovanie dokladov | Uzávierka DPH | Zruš filtre | Ďalšie evidencie

Typ dokladu: Pokladničné doklady | Evidencia: P1 | Číselný rad: (Všetko) | Účtovné obdobie: Od: Otvorenie | Do: Zatvorenie

O Z N	Z A M	D P H	P R E	Typ dokladu	Evidencia	Číselný rad	Účtovné obdobie	Partner	Text	+	-	Suma spolu [EUR] (evidovaná)	Suma spolu [EUR] (účtovaná)	Základ D vyšší
				PD	P1	V	Júl		Nákup tovaru na predaj	-		50,32	50,32	
				PD	P1	V	Júl		Nákup tovaru na predaj	-		3,90	3,90	
				PD	P1	V	Júl		Nákup do spotreby - pitný režim	-		5,64	5,64	
				PD	P1	V	Júl	DOXX - Stravné lístky, spol. s r.o.	Nákup stravných lístkov	-		407,20	407,20	
				PD	P1	V	Október		Nákup tovaru na predaj	-		102,86	102,86	
				PD	P1	V	Október		Nákup materiálu do spotreby	-		28,07	28,07	
Mena: EUR Dátum vystavenia: 29.10.2020 Príjem: 0,00 Výdaj: 28,07 Príjem - Výdaj: - 28,07 Zostatok ku dňu: 518,89 Konečný zostatok: 518,89														

Účtovný zostatok je všetko, čo je zaúčtované na účte 211 v hlavnej knihe. Tento stav program načítava zo všetkých dokladov, ktoré sú správne predkontované (majú zelený štvorček), a ktoré obsahujú príslušný analytický účet, napr. 211. 000, bez ohľadu na okruh, v ktorom sú doklady zaúčtované.



Hlavná kniha (zúžená) v EUR Strana **1**

Poznámka :
 Firma : **Legislatívna TOUR, a. s.**
 Kritériá: **Účtovný rok 2020, syntetický účet 211**

Obdobie od: **Otvorenie**
 Obdobie do: **Zatvorenie**

Účet	Názov účtu	Zač. zost. 01.01.	Obdobie		Rok		Konečný zost. účtu
			Má dať	Dal	Má dať	Dal	
211 100	Pokladnica č. 1		2 800,00	2 281,11	2 800,00	2 281,11	518,89
Spolu za syntetický účet 211			2 800,00	2 281,11	2 800,00	2 281,11	518,89
Spolu za účtovú skupinu 21			2 800,00	2 281,11	2 800,00	2 281,11	518,89
Spolu za účtovú triedu 2			2 800,00	2 281,11	2 800,00	2 281,11	518,89
Spolu za všetky účty		0,00	2 800,00	2 281,11	2 800,00	2 281,11	518,89

Najčastejšie dôvody rozdielu medzi hlavnou knihou a evidenčným zostatkom

Nesprávne nastavený analytický účet v pokladnici. V menu **Číselník – Pokladnice** musí byť totožný analytický účet ako v menu **Firma – Nastavenie – Číslovanie dokladov**.

Nesprávne uvedené znamienko v pokladničnom doklade. Napríklad pri príjme do pokladnice účtujeme účet 211 na strane MD mínusom.

Doklad, ktorý účtujeme v okruhu PD neobsahuje účet 211.

Použitý účet 211 v inom okruhu ako PD (**okrem počiatočných stavov v ID**).

Nechronologické číslovanie dokladov.

3.3 Kontrola bankového účtu

Zostatok na bankovom účte kontrolujeme rovnako, ako zostatok v pokladnici. Kontrolu zostatkov na bankovom účte vykonávame porovnaním:

- zostatku na bankovom výpise,
- evidenčného zostatku v menu Evidencia účtovné doklady v okruhu BV,
- účtovného zostatku analytického účtu 221 v hlavnej knihe.





Účtovné doklady - Legislatívna TOUR, a. s. (2020)

Domov Hromadné zmeny Vzhľad

Pridaj Kópia Oprav Vymaž Označ Označené Neoznačené Zamkní Odomykní Tlač Export do XLS Uhradiť doklad PD/BV Prečíslovanie dokladov Rozúčtovanie dokladov Uzávierka DPH Zruš filtre Ďalšie evidencie

Typ dokladu: Bankové výpisy Evidencia: (Všetko) Číselný rad: (Všetko) Účtovné obdobie: Od Otvorenie Do Zatvorenie

OZN	ZAP	DPR	Typ dokladu	Evidencia	Číselný rad	Účtovné období	Dátum vystav.	Interné číslo	Partner	+ -	Suma spolu [EUR] (evidovaná)	Text
			BV	B1	B1	Októ...	16.10.2020	BU-010-012	DÓVERA zdravotná poisťovňa, ...	-	50,40	Odvody - Dôvera
			BV	B1	B1	Októ...	16.10.2020	BU-010-013	Projects, s. r. o.	-	19,21	Úhrada faktúry
			BV	B1	B1	Októ...	30.10.2020	BU-010-024	M&T, s. r. o.	+	79,32	Inkaso faktúry
			BV	B1	B1	Októ...	31.10.2020	BU-010-025	Tatra banka, a.s.	+	0,54	Bankové poplatky
			BV	B1	B1	Októ...	31.10.2020	BU-010-026	Tatra banka, a.s.	-	7,00	Bankové poplatky
			BV	B1	B1	Októ...	31.10.2020	BU-010-027	M&T, s. r. o.	+	464,03	Inkaso faktúry

Mena: EUR Číslo výpisu: 010 Kredit: 3 663,69 Debet: 6 001,12 Kredit - Debet: - 2 337,43 Zostatok za výpis: 10 734,38 Konečný zostatok: 10 734,38



Hlavná kniha (zúžená) v EUR Strana 1

Poznámka: Obdobie od: Otvorenie
Firma: Legislatívna TOUR, a. s. Obdobie do: Zatvorenie
Kritériá: Účtovný rok 2020, syntetický účet 221

Účet	Názov účtu	Zač. zost. 01.01.	Obdobie		Rok		Konečný zost. účtu
			Má dať	Dal	Má dať	Dal	
221 100	Tatrabanka		54 000,28	43 331,00	54 000,28	43 331,00	10 734,38
Spolu za syntetický účet 221			54 000,28	43 331,00	54 000,28	43 331,00	10 734,38
Spolu za účtovú skupinu 22			54 000,28	43 331,00	54 000,28	43 331,00	10 734,38
Spolu za účtovú triedu 2			54 000,28	43 331,00	54 000,28	43 331,00	10 734,38
Spolu za všetky účty		0,00	54 000,28	43 331,00	54 000,28	43 331,00	10 734,38

Najčastejšie dôvody rozdielu medzi hlavnou knihou a evidenčným zostatkom

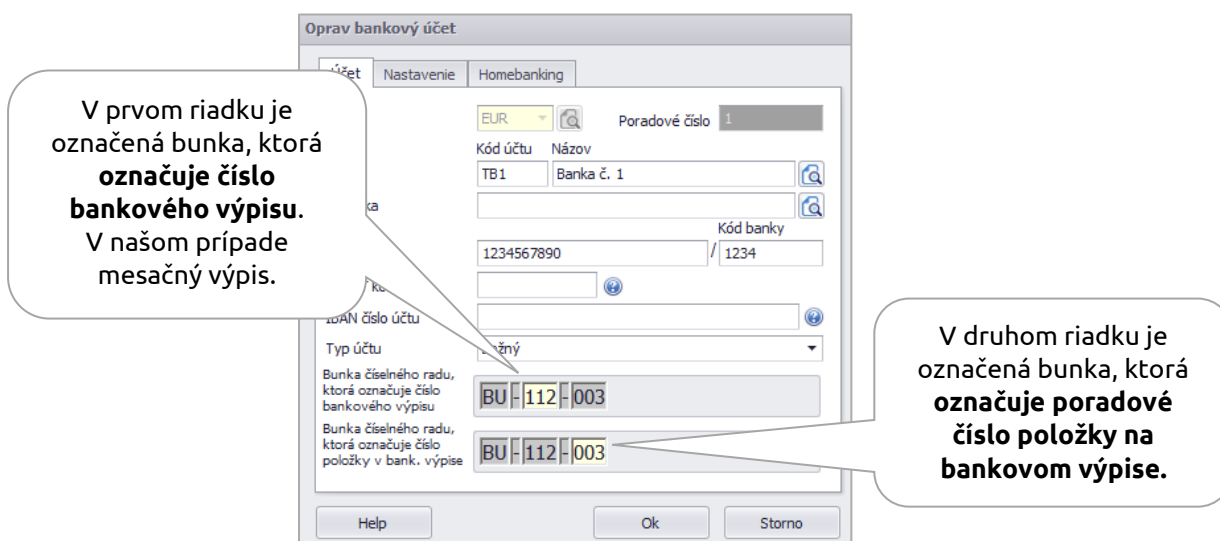
Nesprávne nastavený analytický účet v banke. V menu **Číselník – Bankové účty** musí byť totožný analytický účet ako v menu **Firma – Nastavenie – Číslovanie dokladov**.

Nesprávne uvedené znamienko v bankovom výpise. **Napríklad pri príjme do banky účtujeme účet 221 na strane MD mínusom.**

Doklad, ktorý účtujeme v okruhu BV neobsahuje účet 221.

Použitý účet 221 v inom okruhu ako BV (**okrem počiatkových stavov v ID**).

Preskočené číslovanie dokladov.



3.4 Kontrola cenín

Cenina je druh krátkodobého finančného majetku. Medzi ceniny patria:

- stravné lístky,
- poštové známky,
- kolký,
- diaľničné známky,
- telefónne karty,
- karta na čerpanie PHL.

V programe OMEGA evidujeme príjmy a výdaje cenín v menu **Evidencia – Ceniny**. Zároveň o nákupe a spotrebe cenín účtujeme priamo v Evidencii účtovných dokladov pomocou okruhu PD, DF, alebo ID.

Evidenčný stav cenín overujeme v menu **Evidencia – Ceniny – Tlač – Evidencia cenín**. Evidenčný zostatok v tlačovej zostave by mal byť rovnaký, ako zostatok v hlavnej knihe na účet 213.

Účtovný stav cenín overujeme tak, že si vytlačíme hlavnú knihu za účet 213, za obdobie Otvorenie – December. Konečný zostatok účtu by sa mal rovnať evidenčnému zostatku cenín.

3.5 Kurzové rozdiely

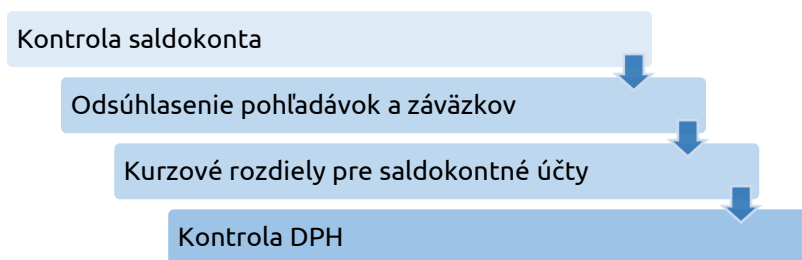
Účtovná jednotka je povinná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítať majetok a záväzky v cudzej mene na eurá. Tzn. ak má účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje účtovnú závierku, t. j. k 31. 12. 2020, alebo k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia zostatok na účte 211 alebo 221 v cudzej mene, je povinná tento zostatok prepočítať na eurá.

V programe tento výpočet vykonáme automaticky cez menu Firma – Uzávierka – Kurzové rozdiely zPD, zBV. **Na prepočet zostatkov použijeme kurz ECB zo dňa 31. 12. 2020, prípadne kurz z posledného dňa zdaňovacieho obdobia.**

Text		Suma zahr. [CZK]	Suma tuz. [EUR]	Odpočítať z dokladu							
Kurzový rozdiel		0,00	0,04								
Typ sumy	Oddiel KV DPH	MD	DAL								
V	X	563 000	211 200								
Voľný základ	Nevstupuje do KV DPH	Kurzové straty	Pokladnica č. 1								
P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [CZK]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)
1	Kurzový rozdiel	V	X			0,04	563 000	000	211	200	X

4 Účtovná trieda 3 – zúčtovacie vzťahy

Inventarizácia všetkých účtov z účtovnej triedy 3 pozostáva z nasledujúcich krokov:



4.1 Kontrola saldokonta

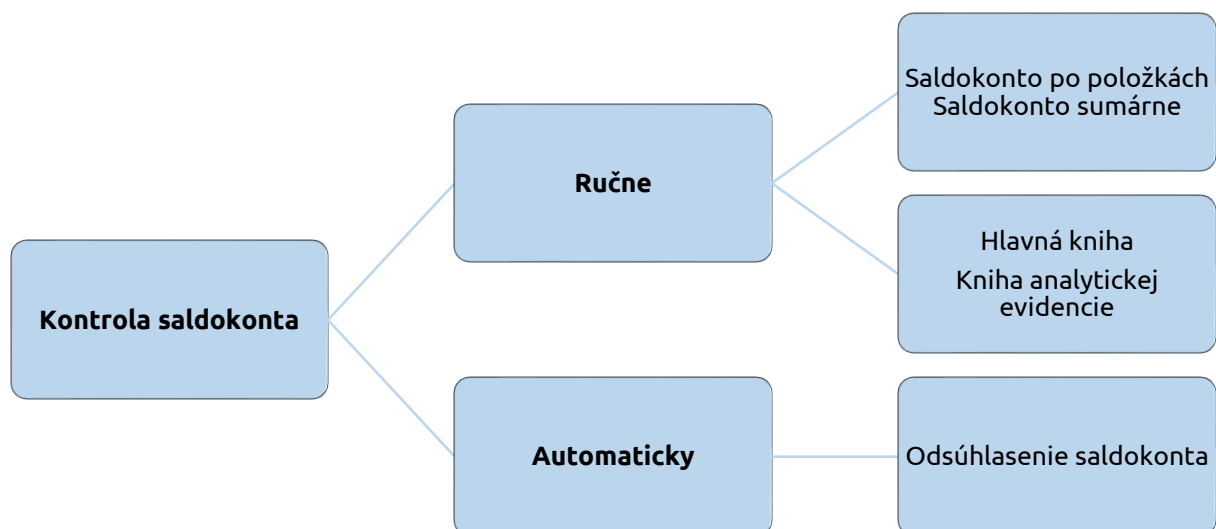
Saldokonto je **prehľad pohľadávok a záväzkov** voči našim obchodným partnerom. Okrem samotných pohľadávok a záväzkov sa v saldokonte zobrazujú prijaté, alebo poskytnuté preddavky.

Evidenčný stav pohľadávok overujeme pomocou saldokonta, ktoré nájdeme v záložke **Prehľady – Saldokonto po položkách / Saldokonto sumárne**. V programe OMEGA sú nastavené ako saldokontné účty: 311, 321, 314 a 324. Ak účtovná jednotka chce sledovať aj iné účty saldokontne, je potrebné v menu **Číselník – Účtový rozvrh** zakliknúť na konkrétnom účte voľbu **Pohľadávky, Záväzky** alebo **Iné**.

Aby boli doklady správne saldokontne vypárované musia platiť súčasne tieto tri podmienky:

- Na dokladoch je rovnaký partner zadaný z číselníka partnerov.
- Na dokladoch je použitý rovnaký saldokontný analytický účet.
- Na doklade o úhrade je uvedené správne číslo uhrádzaného dokladu.

Evidenčný stav	Účtovný stav
• zostatok v tlačovej zostave: Saldokonto po položkách alebo Saldokonto sumárne	• zostatok saldokontných účtov v hlavnej knihe



Automatickú kontrolu saldokonta vykonáme v menu **Prehľady – Odsúhlasenie saldokonta**. Táto funkcia nám najrýchlejšie odhalí možné nezrovnalosti a navedie nás na postup ich opravy. Pomocou tlačidla **Skontroluj všetko** sa spustí automatická kontrola. Program skontroluje postupne osem oblastí. Ak je oblasť bezchybná, program dá príznak zelenej fajky. Naopak, červený výkričník nám hovorí, že niečo nie je v poriadku. Klikneme na chybný bod a tlačidlom **Ďalej** sa nám zobrazia chybné doklady, ktoré je nutné opraviť. Jednotlivé body opravujeme v poradí a to preto, lebo niektoré spolu súvisia. Napríklad bod 5 opraví automaticky aj bod 6. Odporúčame preto po každej oprave spúšťať automatickú kontrolu opätovne.

Ručnú kontrolu neuhradených pohľadávok a záväzkov vykonáme porovnaním niekoľkých zostáv, ktoré nájdeme v menu Prehľady. Zostavy porovnávame za rovnaké obdobie, t. j. k 31. 12. 2020:

- **Hlavná kniha** alebo **Kniha analytickej evidencie**,
- **Saldokonto sumárne/Saldokonto po položkách**,
- **Prehľad pohľadávok/Prehľad záväzkov**.

Tlačová zostava **Saldokonto sumárne/Saldokonto po položkách** obsahuje doklady, ktoré:

- sú zaúčtované v EUD a obsahujú **saldokontný účet**,
- nemajú zapnutú voľbu **Doklad nezahrnúť do Saldokonta**,
- aj doklady, ktoré majú zapnutú voľbu **Neúčtovať**,
- podľa nastaveného Obdobia.

Kód Čísel.	Interné číslo	Externé číslo	Dátum DUUP	Dátum splatn.	Dni omešk.	Suma MD [EUR]	Suma [EUR]	Suma [C]
DF	3020200007	744	04.04.2020	18.04.2020	201	30,00	- 30,00	321 000
DF	3020200008	745	05.05.2020	19.05.2020	170	30,00	- 30,00	321 000

Tlačová zostava **Prehľad pohľadávok/Prehľad záväzkov** obsahuje doklady, ktoré:

- sú zaúčtované v EUD v okruhu **(z)OF, (z)OD, (z)OPF, (z)DF, (z)DD, (z)DPF,**
- sú zaúčtované v okruhu **(z)ID** a majú použitý saldokontný účet,
- aj doklady, ktoré majú zapnutú voľbu **Neúčtovať,**
- majú zapnutú voľbu **Doklad nezahrnúť do Saldokonta** okrem (zID),
- podľa **Dátumu prijatia** alebo **Dátumu vyhotovenia** dokladu.

Do **Prehľadu pohľadávok** vstupujú doklady podľa **Dátumu vyhotovenia**. Do **Prehľadu záväzkov** vstupujú doklady podľa **Dátumu prijatia**.

4.2 Odsúhlasenie pohľadávok/záväzkov

K 31. 12. má účtovná jednotka povinnosť vykonať aj odsúhlasenie nevyrovnaných pohľadávok a záväzkov voči svojim obchodným partnerom. Cieľom je, že sa vyriešia nezrovnalosti s obchodnými partnermi, čím si účtovná jednotka posilní pozíciu v prípade súdneho sporu.

Tlačovú zostavu vytlačíme v menu **Tlač – Prehľady – Odsúhlasenie pohľadávok/záväzkov**.

Môžeme si nastaviť aj **tlač Návratky**, pomocou ktorej môže partner potvrdiť správnosť informácií.

Následne sa nám zobrazí formulár v ktorom nastavíme:

- k akému dátumu vykonávame odsúhlasenie,
- kto odsúhlasenie vybavuje,
- sprievodný a záverečný text.



Odsúhlasenie pohľadávok je možné tlačiť priamo aj cez **Prehľady – Prehľad pohľadávok**. Najskôr je potrebné vyfiltrovať neuhradené doklady pre konkrétneho partnera, alebo pre všetkých. Tento prehľad vytlačíme aj cez menu **Číselník – Partneri – Tlač** za označených, neoznačených alebo všetkých partnerov.

4.3 Prepočet pohľadávok a záväzkov v cudzej mene na eurá

Účtovná jednotka je povinná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítať majetok a záväzky v cudzej mene na eurá. Tzn. ak má účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje účtovnú závierku, t. j. k 31. 12. 2020, alebo k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia zostatok na pohľadávkových a záväzkových účtoch v cudzej mene, je povinná tento zostatok prepočítať na eurá. V programe tento výpočet vykonáme automaticky cez menu Firma – Uzávierka – Kurzové rozdiely saldokonto. **Na prepočet zostatkov použijeme kurz ECB zo dňa 31. 12. 2020, prípadne kurz z posledného dňa zdaňovacieho obdobia.**

Uzávierku vytvoríme pomocou tlačidla **Vytvor**, kde sa nám zobrazí formulár, v ktorom je potrebné zadať kurz pre každú menu samostatne. Po potvrdení voľby **Pokračuj** doplníme účty pre zaúčtovanie kurzových rozdielov a príslušný okruh do ktorého sa kurzové rozdiely zaúčtujú **ZID**.

P.č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	MD	DAL	Suma [CZK]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)
1	kurz. zisk k zOF 5020200001	KRKd	X	311 000	663 000		9,81	311	000	663	000	X	X
2	kurz. strata k zDF 7020200021	KRKd	X				0,95	563	000	321	000	X	X



Uzávierku kurzových rozdielov a jej zaúčtovanie je potrebné vykonať ešte pred prechodom do nového roka, aby sa nám preniesli účty so zostatkami v cudzej mene do nového obdobia so správnymi hodnotami.

4.4 Kontrola DPH

Podmienky pre vstup dokladu do uzávierky DPH

V EUD musí mať doklad príznak DPH (modrý štvorček v stĺpci DPH).

V EUD musí byť doklad predkontovaný (v stĺpci PRE má zelený štvorček).

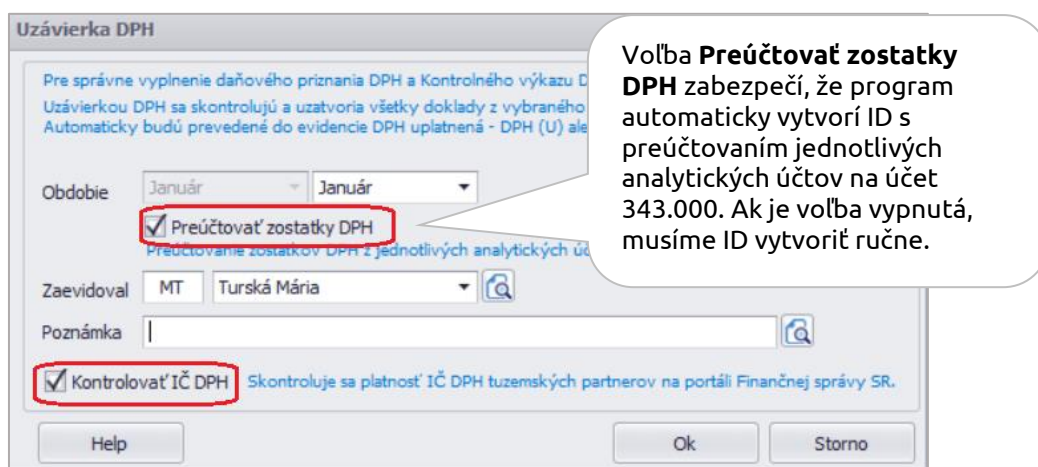
V EUD nesmie mať doklad príznak „Neúčtovať“ (v stĺpci NEÚ nesmie mať čierny krížik).

V záložke Evidencia DPH musí byť zapnutá voľba „Uplatniť DPH“.

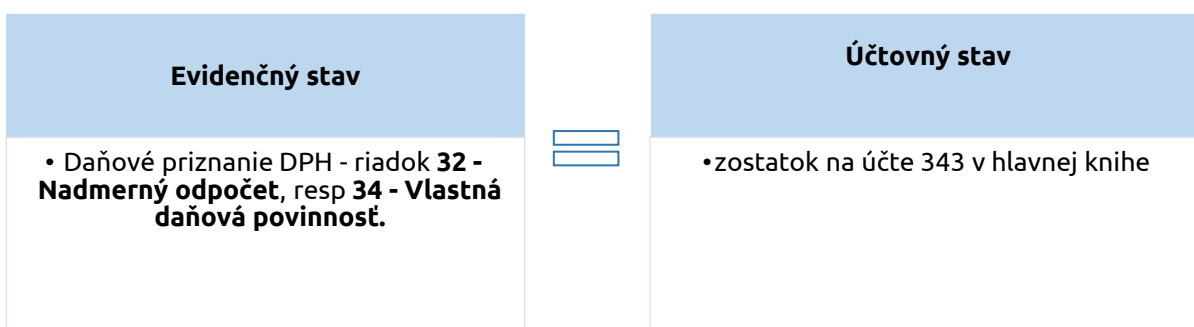
V prípade zahraničnej odoslanej faktúry do tretích krajín musí mať doklad v záložke Ostatné údaje zapnutú voľbu Potvrdené JCD.

Dátum DVDP/DUD na doklade musí byť z obdobia, pre ktoré vytvárame uzávierku.

Mesačnú alebo štvrtročnú uzávierku vytvárame v menu **Firma – Uzávierka – DPH**.



Po každej uzávierke DPH odporúčame skontrolovať **daňové priznanie DPH s hlavnou knihou** za príslušný mesiac, resp. kvartál. Rovnako postupujeme aj pri inventarizácii účtu 343 k 31. 12. Porovnávame daňové priznanie DPH a účet 343 v hlavnej knihe.



Najčastejšie dôvody rozdielu medzi hlavnou knihou a evidenčným zostatkom

V okruhu bankových výpisov nemáme zaúčtované vrátenie nadmerného odpočtu alebo zaplatenie daňovej povinnosti (kontrolujeme od začiatku roka za účet 343.000).

Účtujeme o JCD – suma nám nemusí sedieť o hodnotu neuplatnenej DPH (podmienkou uplatnenia DPH je jej zaplatenie). V knihe analytickej evidencie si môžeme pozrieť, hodnoty zaúčtované na analytických účtoch 343 pre neuplatnenú DPH a skontrolovať, či bola preúčtovaná na uplatnenú po zaplatení.

Nebola zapnutá voľba Preúčtovanie zostatkov a nedošlo ani k ručnému preúčtovaniu analytických účtov 343 na účet 343.000.

V záložke Evidencia DPH nebola zapnutá voľba „Uplatniť DPH“.



Pre podrobnú kontrolu evidenčného a účtovného stavu porovnáваме tlačové zostavy **Evidencia DPH – odpočítanie dane** a **Evidencia DPH – zdaniteľné obchody** v porovnaní na **knihu analytickej evidencie**.

4.5 Koeficientovaná DPH

Ak má účtovná jednotka povinnosť koeficientovať DPH, na konci roka je potrebné vyčíslit ročný koeficient, ktorý bude platiť na nasledujúci rok.

Prepočet koeficientom v každom zdaňovacom období (mesiac, štvrťrok) program vykonáva automaticky, pri uzávierke DPH, ak je zapnutá voľba **Preúčtovať zostatky DPH**.

Pri každej uzávierke DPH program prepočítava odpočet DPH predbežným koeficientom a vytvorí interný doklad s:

- preúčtovaním zostatkov jednotlivých analytických účtov pre uplatnenú DPH na účet 343.000,
- rozdielom medzi celou odpočítanou daňou a daňou, ktorú si môže účtovná jednotka odpočítať len pomerne – oproti účtom 548, alebo 648.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Preúčtovanie zostatkov DPH	V	X		100,00	100,00	343	000	343	020
2	Rozdiel pri výpočte roč. koeficientu	V	X		279,77	279,77	548	100	343	000

Ročný koeficient vyčíslený na konci roka sa môže líšiť od predbežného koeficientu, ktorým sa prepočítavala DPH v priebehu roka. Tým vznikne rozdiel, ktorý sa **uvádza do posledného daňového priznania DPH** kladne alebo záporne.



Hodnoty, z ktorých program na konci roka koeficient vyčíslí nájdeme v tlačovej zostave **Hodnoty pre výpočet koeficientu DPH**. Po poslednej uzávierke DPH kontrolujeme ročný koeficient v tlačovej zostave **História koeficientu**.

5 Zostavenie inventarizačného zápisu

Po inventarizácii účtovných tried a ešte pred uzatvorením účtovných kníh, účtovná jednotka vytvára Inventarizačný zápis v menu **Prehľad – Inventarizácia majetku a záväzkov**.

Formulár je rozdelený do **4 samostatných záložiek**:

Texty

- vyplňajú sa tu dátumové polia týkajúcej sa inventarizácie,
- informácie o zložení inventarizačnej komisie a ich vyjadrenia, k prípadným rozdielom,
- mesiac, ku ktorému sa vytvára inventarizácia. Podľa tohto obdobia sa načítavajú zostatky z účtov hlavnej knihy do inventarizačného zápisu.

Položky

- v ľavej časti sa nachádzajú účty z účtovej osnovy, ktoré majú ku koncu roka účtovný zostatok,
- na pravej strane sa vyplňajú informácie o tom, z čoho sa zostatok daného účtu skladá.

Záver inventarizácie

- obsahuje textové pole, v ktorom účtovná jednotka uvádza informácie o výsledku vykonanej inventarizácie.

Príkaz na vykonanie

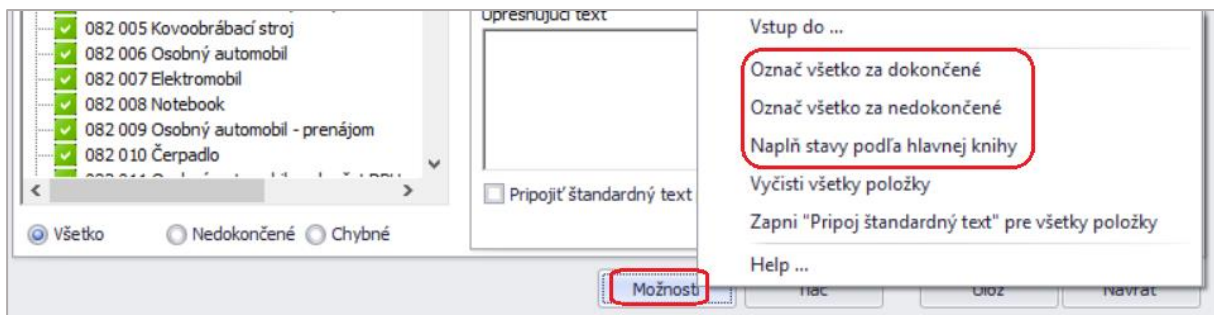
- slúži na úvodný a záverečný text príkazu.

Pri každej položke odsúhlasíme skutočný a účtovný stav a následne ju označíme ako **dokončenú položku (zelený štvorček)**. Dokončené položky označujeme len tie, ktoré majú zhodný stav.

The screenshot shows the 'Inventarizácia majetku a záväzkov' application. The 'Položky' tab is selected. On the left, a list of assets is shown with green checkmarks indicating they are completed. The right pane shows the details for a selected asset, including 'Účtovný stav' (7 230,00) and 'Skutočný stav' (7 230,00). A red box highlights the 'Súčty za syntetický účet' checkbox. A callout bubble points to the 'Pridaj z účtovníctva' button, stating: 'Funkcia Pridaj z účtovníctva doplní jednotlivé údaje položiek.'

Nedokončená položka je označená **prázdny príznakom** (biely štvorček). Ak sa nezhoduje skutočný a účtovný stav je položka označená **chybne – červeným výkričníkom**.

V spodnej časti formulára sa nachádza tlačidlo **Možnosti**, pomocou ktorého je možné načítať údaje z hlavnej knihy, alebo hromadne označovať položky za označené/ nedokončené.



Vyplnenú a dokončenú inventarizáciu vytlačíme cez **Tlač**, kde si môžeme vybrať zo zoznamu tlačových zostáv:

- Inventarizačný zápis podrobný,
- Inventarizačný zápis sumárny,
- Príkaz na vykonanie inventarizácie.

Najčastejšie chyby

Nesprávne zadaný mesiac, ku ktorému sa vykonáva inventarizácia.

Dodatočne zaevidované doklady. Doklady v tomto formulári sa neaktualizujú automaticky, preto ak sme pridali nejaký doklad, cez tlačidlo Možnosti aktualizujeme údaje naplnením stavov z hlavnej knihy.

Nenačítali sa všetky doklady. Pri výbere dokladov pomocou voľby Pridaj z účtovníctva/Naplň zo saldokonta sa zobrazí formulár na výber dokladov. Do Inventarizácie je potrebné preniesť hodnotu za všetky zobrazené doklady. Aby sme vybrali všetky doklady, použijeme voľbu Možnosti – Vybrať zobrazené doklady.