

## Náklady budúcich období



Účtovná jednotka si predplatila vstupné na vzdelávací portál na obdobie od 12/2022 do 11/2023 v sume 1 500 eur vrátane DPH. Faktúra za služby bola doručená a aj uhradená v roku 2022. Ako bude účtovná jednotka postupovať z pohľadu účtovania nákladov ?

Na základe faktúry dokážeme určiť presné obdobie a sumu, z toho dôvodu **náklad časovo rozlíšime**.

V bežnom období zaúčtujeme faktúru, kde základ dane rozčleníme na náklad bežného obdobia (napr. účet 518) a náklad budúceho obdobia (účet 381). V Evidencii účtovných dokladov zaevidujeme došlú faktúru pomocou automatického účtovania **20 DF – Nový doklad (s rozpisom DPH)**. Priamo v doklade je potrebné nastaviť sa na účtovný zápis, v ktorom je účtovaný náklad, a po stlačení tlačidla **Rozúčtuj** vybrať voľbu **Náklady/Výnosy na budúce obdobie**.

Po vybratí voľby Rozúčtuj sa zobrazí formulár "**Rozúčtovanie na budúce obdobie**", kde sú na výber možnosti:

- Pri voľbe "**Rozpočítať po dňoch**" je možné spraviť rozúčtovanie za kalendárne dni (obdobie od - do). Takýmto spôsobom je možné napríklad rozpočítať N/V na budúce obdobie, ktoré majú presne vymedzené obdobie v dňoch – napr. paušál za telefón.
- Pri voľbe "**Rozpočítať po mesiacoch**" je možné spraviť rozúčtovanie po mesiacoch, zároveň program ponúkne možnosť samostatne si vybrať kalendárny rok. Týmto spôsobom je možné rozpočítať N/V na budúce obdobie, ktoré majú vymedzené obdobie v mesiacoch – napr. poisťné, nájomné atď.

Následne stačí zadať účet časového rozlíšenia a vybrať obdobie, na ktoré sa budú náklady rozpočítavať. Program automaticky rozpočíta základ dane a doplní do poznámky informáciu, o aké obdobie ide.

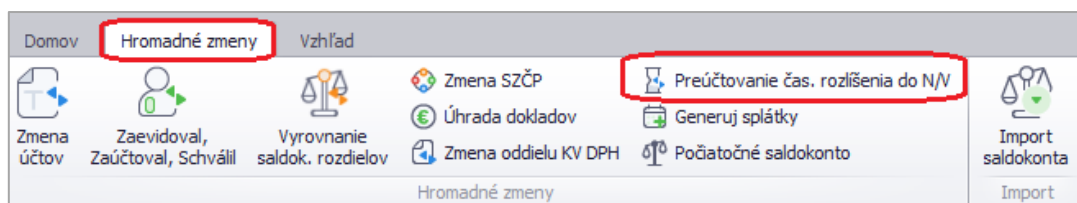
P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Poznámka
1	KROS a.s.	S	X		1 500,00	1 500,00			321	000	
2	Faktúra za vzdelávací portál	A	B2	20	104,17	104,17	518	000			Rozpočítaná suma po mesiacoch od 12/2022 do 12/2022
3	Faktúra za vzdelávací portál	A	B2	20	1 145,83	1 145,83	381	000			Rozpočítaná suma po mesiacoch od 1/2023 do 11/2023
4	Základná sadzba DPH - DPH	19A	B2	20	250,00	250,00	343	020			

### Preúčtovanie nákladov budúcich období do nákladov bežného obdobia

V nasledujúcom období zvýšnú sumu nákladov budúcich období preúčtujeme na príslušný nákladový účet pomocou interného dokladu.

Dátum	Text	Suma	MD	DAL
2023	Preúčtovanie nákladov budúcich období do nákladov bežného obdobia	1 145,83	518	381
ID				

Na zjednodušené preúčtovanie zostatkov účtov časového rozlíšenia z minulého roka do nákladov (prípadne výnosov) je možné využiť funkciu **Preúčtovanie účtov časového rozlíšenia do N/V**. Túto funkciu spustíme v hlavnom menu Evidencia - Účtovné doklady cez voľbu **Hromadné zmeny**.



Po výbere funkcie sa zobrazí formulár **Preúčtovania účtov časového rozlíšenia do nákladov a výnosov** kde:

- v poli **Účet** vyberieme z rozbaľovacieho zoznamu syntetický účet 381, 382 alebo 384, na ktorom sme v minulom roku účtovali (aj s príslušným analytickým účtom),
- účtovné obdobie program nastaví automaticky podľa zadaného dátumu v poli **Dátum**,
- vyberieme okruh, evidenciu a číselný rad pre tuzemské a zahraničné interné doklady,
- môžeme vybrať mená, kto doklad vyhotovil, zaúčtoval a schválil.

**Preúčtovanie účtov časového rozlíšenia do N/V**

Preúčtujú sa len minuločné hodnoty účtov 381, 382 a 384.

Účet:

Dátum:

Číslo dokladu: Okruh:  Evidencia:  Číselný rad:  Interné číslo:

Číslo dokladu:

Vyhotovil:

Zaúčtoval:

Schválil:

Možnosti ...

Po doplnení potrebných údajov a pokračovaní cez tlačidlo **Ďalej** sa zobrazí formulár, do ktorého program prenáša údaje z minulého účtovného obdobia - všetky účtovné zápisy z vybraného účtu a na základe toho doplní text, menu, kurz, sumu.

Pri preúčtovaní aktívneho účtu (381, 382) program ponúkne doplniť MD syntetický účet, a ak bol vybraný pasívny účet (384), program ponúkne doplniť DAL syntetický účet.

Preúčtovanie syntetického účtu 381 do nákladov								
Text	Mena	Kurz	Suma CM	Suma TM	MD syntetický účet	MD analytický účet	DAL syntetický účet	DAL analytický účet
Faktúra za vzdelávací portál	EUR	1,000	1 145,83	1 145,83			381	000

Po doplnení účtov program automaticky vytvorí interný doklad s preúčtovaním nákladov/výnosov.

P.č	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.
1	Faktúra za vzdelávací portál	V	X		1 145,83	1 145,83	518	000	381	000



Funkciu na preúčtovanie časového rozlíšenia do N/V môže využívať len užívateľ s príznakom **Správca**.

Účtovná jednotka má podľa [§ 56 ods. 14 Postupov účtovania PÚ](#) možnosť pri účtovaní nákladov a výnosov na prelome rokov **neúčtovať na účtoch časového rozlíšenia**. Toto je možné uplatniť za dodržania nasledujúcich podmienok:

- musí ísť o rozhodnutie účtovnej jednotky,
- musí ísť o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa nákladov a výnosov (pričom nevýznamnosť je potrebné upraviť v internej smernici),
- pri **mikro ÚJ** musí ísť o účtovný prípad **medzi dvoma účtovnými obdobiami** a zároveň nejde o účtovanie dotácií a emisných kvót,
- pri **malých a veľkých ÚJ** musí ísť o účtovný prípad týkajúci sa **posledného a prvého mesiaca** účtovného obdobia (napr. telefonné poplatky na prelome decembra 2022 a januára 2023).

### Doúčtovanie ostatných účtovných prípadov bežného obdobia

Na konci účtovného obdobia okrem štandardných prírastkov a úbytkov pohľadávok a záväzkov musíme 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 realizovaných do 31. 12. 2022.
- zaúčtovať a vyhotoviť faktúry voči odberateľom za dodávky so zdaniteľným plnením do 31. 12. 2022,
- zaúčtovať pohľadávky za vyúčtovanie energií,
- zaúčtovať predpis na zľavy z dodávok uskutočnených do 31. 12. 2022,
- zaúčtovať účtovné odpisy majetku za december,
- predpis dane z motorových vozidiel za zdaňovacie obdobie roku 2022.

**Zoznam najčastejších chýb pri uzavierke:**

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

Povinnosť inventarizovať majetok a záväzky vyplýva z [§ 6 ods. 3 zákona o účtovníctve](#). Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnému stavu.

Zákon o účtovníctve určuje nasledovné povinnosti:

- **Vykonať inventarizáciu** – majú ju všetky účtovné jednotky podľa [§1 ods. 1 písm. a zákona o účtovníctve](#) bez ohľadu na to, v akej sústave účtovníctva účtujú.
- **Termín inventarizácie** – vykonáva sa v lehotách určených zákonom.
- **Archivácia inventarizácie** – inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy má účtovná jednotka povinnosť uchovať počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.
- **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. Každá účtovná jednotka by si mala vypracovať internú smernicu na jej vykonanie, kde si určí postupnosť krokov, spôsob vykonania, zodpovedné osoby a podobne. Na uľahčenie inventarizácie majetku a záväzkov slúži riadne vedená analytická evidencia a vhodne členený účtový rozvrh.

### 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 spočítaním, 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

**Evidenčný stav**

Skutočný stav zistený inventúrou



**Účtovný stav**

Zostatok v Hlavnej knihe

**Evidenčný stav**

Skutočný stav zistený inventúrou



**Účtovný stav**

Zostatok v Hlavnej knihe



**Manko /  
Prebytok**