



Účtovný manuál

(náhľad)

KPMG na Slovensku

kpmg.sk



1.3 Všeobecné účtovné postupy

Spoločnosť účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej ako "účtovné obdobie"). Ak túto zásadu nemožno dodržať, Spoločnosť ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

Časové rozlišovanie

Spoločnosť účtuje náklady a výnosy v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Spoločnosť účtuje výdavky a príjmy vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

Účtovné obdobie

Účtovným obdobím Spoločnosti je **kalendárny rok / finančný rok (vyberte relevantné)**.

Pravdivý a verný obraz

Spoločnosť je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii Spoločnosti. 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.

Zmena účtovných metód

Spoločnosť musí používať v jednom účtovnom období rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady; ak Spoločnosť 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.

Rozdiely zo zmien použitých účtovných metód a účtovných zásad sa účtujú na účte 428 – *Nerozdelený zisk minulých rokov* alebo na účte 429 – *Neuhradená strata minulých rokov*.

Oprava chýb

Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú na účte 428 - *Nerozdelený zisk minulých rokov* alebo na účte 429 - *Neuhradená strata minulých rokov*.

Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú vo výsledku hospodárenia ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia.

Zmena odhadu

Rozdiely zo zmeny účtovnej hodnoty majetku a záväzku, vyplývajúce zo zmeny úprav ocenenia, napríklad účtovanie výšky opravnej položky a rezerv, úprava doby používania alebo spôsobu opotrebenia dlhodobého majetku sa nepovažujú za opravu chýb minulých účtovných období a účtujú sa prospektívne.

Zákaz kompenzácie

Spoločnosť účtuje majetok a záväzky, náklady a výnosy, výdavky a príjmy v účtovných knihách a zobrazuje ich v účtovnej závierke samostatne bez ich vzájomného započítania.

1.4 Ocenenie

Spoločnosť oceňuje majetok a záväzky ku dňu ocenenia, t .j.:

- a) ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu,
- b) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Jednotlivé druhy majetku a záväzkov sa oceňujú:

- c) obstarávacou cenou,
- d) vlastnými nákladmi,
- e) menovitou hodnotou,
- f) reálnou hodnotou.

1.4.1 Definície

Obstarávacía cena

Je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním, po odpočítaní znížení obstarávacej ceny.

Vlastné náklady

Sú definované nasledovne:

- 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 dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku vytvorenom vlastnou činnosťou priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

4 Dlhodobý nehmotný majetok

4.1 Definície a hlavné zásady

Dlhodobý majetok je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok.

Ak pri konkrétnom druhu majetku nie je možné uvedené členenie, rozhodujúci je zámer Spoločnosti, s akým sa majetok obstarával.

Dlhodobý nehmotný majetok sú zložky majetku, ktorých:

- ocenenie je vyššie ako suma 2 400 eur [alebo nižšia hranica – podľa účtovných zásad Spoločnosti] a
- doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

Každý majetok, ktorý spĺňa uvedené podmienky, a bol obstaraný za protihodnotu, sa musí aktivovať.

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou okrem softvéru a nákladov na vývoj sa nesmie aktivovať.

Dlhodobý nehmotný majetok má nasledujúce kategórie:

- Náklady na vývoj (obstaraný za protihodnotu alebo vytvorený vlastnou činnosťou, ak sú splnené určité kritériá, bod 4.4.1.1),
- Softvér (obstaraný za protihodnotu alebo, ak je to aplikovateľné, vytvorený vlastnou činnosťou – ak bol vytvorený vlastnou činnosťou za účelom obchodovania s ním alebo použitia pre potreby spoločnosti),
- Oceniteľné práva (obstarané za protihodnotu),
- Goodwill (obstaraný za protihodnotu).

Nasledujúce náklady sa neúčtujú ako dlhodobý nehmotný majetok, ale ako náklady v období, s ktorým vecne a časovo súvisia:

- náklady na školenia a semináre,
- marketingové a podobné štúdie,
- prieskum trhu,
- poradenstvo,
- odborné posudky,
- získanie noriem a certifikátov,
- príprava a zábeh výkonov,
- reklama,
- uvedenie výrobkov na trh,
- reštrukturalizáciu a reorganizáciu podniku alebo jeho časti,

5 Dlhodobý hmotný majetok

5.1 Definície a hlavné zásady

Dlhodobý majetok je majetok, ktorého doba použiteľnosti, dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok.

Ak pri konkrétnom druhu majetku nie je možné uvedené členenie, rozhodujúci je zámer Spoločnosti, s akým sa majetok obstarával.

Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú:

- pozemky, stavby, byty a nebytové priestory bez ohľadu na ich hodnotu,
- neodpisovateľný majetok ako umelecké diela, zbierky a predmety z drahých kovov,
- samostatné hnutelné veci ako stroje, zariadenia, autá a dodávky a nábytok s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako 1 700 eur [alebo nižšia hranica – podľa účtovných zásad Spoločnosti].

Podstata nad formou

Dlhodobým hmotným majetkom je majetok, ku ktorému má Spoločnosť vlastnícke právo. Spoločnosť však vykazuje ako dlhodobý hmotný majetok tiež nasledujúce položky, ku ktorým nemá vlastnícke právo:

- (a) dlhodobý hnutelný majetok, ku ktorému vlastnícke právo prechádza na kupujúceho až úplným zaplatením kúpnej ceny alebo dohodnutej odplaty a do nadobudnutia vlastníckeho práva, tento majetok kupujúci užíva,
- (b) dlhodobý nehnuteľný majetok obstaraný na základe zmluvy, pri ktorej sa vlastnícke právo nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností, ak do nadobudnutia vlastníckeho práva Spoločnosť 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,
- (d) dlhodobý hmotný majetok pri prevode vlastníckeho práva z dôvodu zabezpečenia záväzku prevodom práva na veriteľa, ak sa pôvodný vlastník (dlžník) písomne dohodne s veriteľom na výpožičke tohto majetku počas trvania zabezpečenia záväzku,
- (e) dlhodobý hmotný majetok obstaraný finančným prenájomom.

Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.

5.4 Špecifické kategórie dlhodobého hmotného majetku

5.4.1.1 Náhradné diely

Náhradné diely sú predmety určené na uvedenie hmotného majetku do pôvodného stavu alebo prevádzkyschopného stavu. Náhradné diely **nie sú** súčasťou dlhodobého hmotného majetku, ale účtujú sa **ako zásoby**.

5.4.1.2 Technické zhodnotenie prenajatého dlhodobého hmotného majetku

Technické zhodnotenie prenajatého dlhodobého hmotného majetku odpisovaného nájomcom sa účtuje na účte, na ktorom by sa účtovali, ak by bol nájomca jeho vlastníkom.

5.4.1.3 Technické zhodnotenie

Ocenenie jednotlivého dlhodobého hmotného majetku sa zvýši o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako **1 700 eur [alebo nižšia hranica – podľa účtovných zásad Spoločnosti]** a technické zhodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania. Náklady neprevyšujúce uvedenú sumu sa môžu účtovať ako:

- (a) Technické zhodnotenie,
- (b) Prevádzkové náklady.

5.4.1.4 Drobný dlhodobý hmotný majetok

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (alebo vlastné náklady) sú rovné alebo nižšie ako **1 700 eur [alebo nižšia hranica – podľa účtovných zásad Spoločnosti]**

- sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania,
alebo
- sa odpisuje postupne počas predpokladanej doby požívania,
alebo
- sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov v čase ich výdaja do spotreby.

[Spoločnosť si zvolí jednu z týchto troch možností– možnosť výberu účtovnej zásady]

6.3 Účtovanie nakúpených zásob

Spoločnosť účtuje o obstaraní a úbytku zásob spôsobom A.

Nakúpené zásoby sa účtujú nasledovne:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na ťarchu účtu 111 – *Obstaranie materiálu* alebo na ťarchu účtu 131 – *Obstaranie tovaru* so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov, alebo na finančných účtoch,
- b) prevzatie materiálu a tovaru na sklad účtuje Spoločnosť v obstarávacích cenách pri nákupech a vo vlastných nákladoch pri zásobách vlastnej výroby účtovným zápisom na ťarchu 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 ťarchu príslušných účtov účtovej skupiny 50 – *Spotrebované nákupy* a pri predaji materiálu na ťarchu účtu 542 – *Predaný materiál* so súvzťažným zápisom na príslušnom účte zásob.

Pri uzatvorení účtovných kníh nevykazujú účty 111 – *Obstaranie materiálu* a 131 – *Obstaranie tovaru* žiadny zostatok.

Pri uzavieraní účtovných kníh sa účtujú zásoby, ktoré sa nenachádzajú v Spoločnosti, na ťarchu 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*.

Zásoby odovzdané na spracovanie inej spoločnosti, do konsignačných skladov alebo požičané mimo Spoločnosti sa sledujú na analytických účtoch a v analytickej evidencii sa zaznamenáva miesto ich uloženia.

Zásoby prevzaté Spoločnosťou na spracovanie, vypožičané od iných subjektov, došlé Spoločnosti omylom a informácie o konsignačnom sklade sa zaznamenávajú na podsúvahových účtoch s uvedením druhu zásob a ich ocenenia.

6.3.1 Účtovné súvzťahnosti

6.3.1.1 Kúpa materiálu a tovaru

č.	Popis	MD	D
1.	<i>Faktúra od dodávateľa</i>		
	- <i>Cena bez DPH</i>	111, 131	
	- <i>DPH na vstupe</i>	343	
	- <i>Závazok voči dodávateľovi vrátane DPH</i>		321
2.	<i>Prijatie materiálu / tovaru na sklad</i>	112, 132	111, 131

11 Závazky

11.1 Definície a hlavné zásady

Definícia

Závazky sú definované ako existujúce povinnosti Spoločnosti, ktoré vznikli z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti znížia ekonomické úžitky Spoločnosti a dajú sa spoľahlivo oceniť.

Ocenenie

Závazky sa prvotne oceňujú menovitou hodnotou.

Prevzaté záväzky sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako je ich suma v účtovníctve, na ocenenie týchto záväzkov v účtovníctve a v účtovnej závierke sa použije ich skutočná suma.

Vykázanie

Z časového hľadiska sa záväzky členia na dlhodobé a krátkodobé. Dlhodobým záväzkom je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok. Krátkodobým záväzkom je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok.

Ak pri konkrétnom druhu záväzkov nie je možné uvedené členenie, rozhodujúci je zámer Spoločnosti, s akým záväzky vznikli.

11.2 Účtovanie konkrétnych druhov záväzkov

11.2.1.1 Dodávateľia

Na účte 321 - *Dodávateľia* sa účtujú záväzky voči dodávateľom pri ich vzniku, **dlhodobé aj krátkodobé**.

11.2.1.2 Preddavky

Na účte 324 – *Prijaté preddavky* sa účtujú prijaté krátkodobé preddavky od odberateľov.

Na účte 475 – *Dlhodobé prijaté preddavky* sa účtujú prijaté preddavky od odberateľov, ktorých splatnosť je dlhšia ako jeden rok.



Kontakt

Ivana Mazániková

Partner, Audit

T: +421 907 745 012

E: imazanikova@kpmg.sk

KPMG na Slovensku

Dvořákovo nábrežie 10

811 02 Bratislava

kpmg.sk

