

Predslov .....7

Zoznam použitých skratiek .....8

## **RÁMCOVÁ ÚČTOVÁ OSNOVA PRE PODNIKATEĽOV ..... I I**

### **POSTUPY ÚČTOVANIA / ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI ..... 2 I / 403**

#### Úvod

Veľkostné skupiny účtovných jednotiek .....22 / - - -

Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 .....23 / - - -

Základné ustanovenie § 1 a Všeobecné ustanovenia § 2, 2a, 3, 4, 6, 11 .... 24 / - - -

Zásady pre členenie majetku a záväzkov § 12 až 17 .....33 / - - -

Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek § 18 .....47 / - - -

Zásady pre tvorbu a použitie rezerv § 19 .....51 / - - -

Účtovanie kurzových rozdielov § 24 .....53 / - - -

Účtovanie pri zlúčení, splynutí a rozdelení § 26 .....56 / - - -

Účtovanie predaja podniku § 27 .....63 / - - -

Účtovanie nepenažných vkladov a nepenažných príspevkov § 27a .....64 / - - -

Účtovanie kapitálového fondu z príspevkov § 27b .....65 / - - -

Účtovanie pri zrušení obchodných spoločností, družstiev  
alebo štátnych podnikov s likvidáciou § 28 .....66 / - - -

Účtovanie v konkurze a v reštrukturalizácii § 29 .....69 / - - -

Účtovanie zákazkovej výroby § 30 .....70 / - - -

Účtovanie finančného prenájmu § 30a .....74 / - - -

Účtovanie o emisných kvótach § 30b .....76 / - - -

Účtovanie koncesie u koncesionára § 30c .....77 / - - -

Účtovanie výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj § 30d .....79 / - - -

Osobitné ustanovenia o postupoch účtovania § 31 .....81 / - - -

#### **0 - Dlhodobý majetok § 32, § 21 ..... 82 / 404**

Technické zhodnotenie .....84 / - - -

Spôsoby oceňovania dlhodobého majetku .....86 / - - -

01 - Dlhodobý nehmotný majetok § 37 .....87 / 404

02, 03 - Dlhodobý hmotný majetok, príslušenstvo, technická  
rekultivácia, biologická rekultivácia .....96 / - - -

02 - Dlhodobý hmotný majetok - odpisovaný § 38 ..... 100 / 409

03 - Dlhodobý hmotný majetok - neodpisovaný § 38 ..... 114 / 421

04 - Obstaranie dlhodobého majetku § 33, 34, 35 ..... 118 / 427

05 - Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok § 33 ..... 123 / 429

06 - Dlhodobý finančný majetok § 13, 14 ..... 125 / 429

07, 08 - Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a hmotnému  
majetku, odpisovanie a vyrad'ovanie majetku § 20, 36 ..... 145 / 443

09 - Opravné položky k dlhodobému majetku § 18 ..... 154 / 444

Účtovanie technického zhodnotenia majetku nájomcom § 41	
a účtovanie dlhodobého majetku na analytických účtoch § 42.....	160 / - - -
<b>1 - Zásoby, prirodzené úbytky zásob § 43, § 22, § 23.....</b>	<b>162 / 446</b>
Účtovanie zásob na syntetických účtoch § 44.....	169 / - - -
11 - Materiál .....	169 / 446
12 - Zásoby vlastnej výroby .....	177 / 454
13 - Tovar .....	188 / 461
19 - Opravné položky k zásobám .....	195 / 469
Účtovanie zásob spôsobom B .....	- - - / 470
<b>2 - Finančné účty § 46, 47.....</b>	<b>199 / 472</b>
21 - Peniaze .....	199 / 472
22 - Účty v bankách.....	203 / 478
23 - Bežné bankové úvery .....	206 / 484
24 - Iné krátkodobé finančné výpomoci .....	208 / 486
25 - Krátkodobý finančný majetok.....	210 / 487
26 - Prevody medzi finančnými účtami.....	218 / 492
29 - Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku .....	219 / 492
<b>3 - Zúčtovacie vzťahy § 48.....</b>	<b>221 / 493</b>
31 - Pohľadávky § 49.....	227 / 493
32 - Záväzky § 50.....	234 / 502
33 - Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia	
a zdravotného poistenia § 51 .....	243 / 511
34 - Zúčtovanie daní a dotácií § 52, 52a, 52b.....	247 / 514
35 - Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu § 53 .....	259 / 523
36 - Záväzky voči spoločníkom a združeniu § 54 .....	264 / 526
37 - Iné pohľadávky a iné záväzky § 55 .....	269 / 529
38 - Časové rozlíšenie nákladov a výnosov § 56, § 5.....	274 / 533
39 - Opravná položka k zúčt. vzťahom a vnútorné zúčtovanie § 57 .....	282 / 537
<b>4 - Kapitálové účty a dlhodobé záväzky § 58, 59 .....</b>	<b>286 / 541</b>
41 - Základné imanie a kapitálové fondy § 59, 25.....	287 / 541
42 - Fondy tvorené zo zisku	
a prevedené výsledky hospodárenia § 59, 25.....	304 / 555
43 - Výsledok hospodárenia § 59, 7 .....	308 / 557
45 - Rezervy § 60, 19 .....	310 / 558
46 - Bankové úvery § 61 .....	313 / 560
47 - Dlhodobé záväzky § 61 .....	315 / 561
48 - Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka § 61 .....	322 / 568
49 - Fyzická osoba - podnikateľ § 62 .....	323 / 568
<b>5 a 6 - Náklady a výnosy .....</b>	<b>324 / - - -</b>
<b>5 - Náklady § 63 .....</b>	<b>325 / 569</b>
50 - Spotrebované nákupy § 64.....	326 / 569

51 - Služby § 65 .....	329 / 573
52 - Osobné náklady § 66.....	334 / 578
53 - Dane a poplatky § 67 .....	339 / 581
54 - Iné náklady na hospodársku činnosť § 68 .....	341 / 582
55 - Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku § 69 .....	348 / 586
56 - Finančné náklady § 70 .....	350 / 587
59 - Dane z príjmov a prevodové účty § 73, 10 .....	355 / 591
<b>6 - Výnosy § 74 .....</b>	<b>366 / 593</b>
60 - Tržby za vlastné výkony a tovar § 75 .....	367 / 593
61 - Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob § 76 .....	370 / 600
62 - Aktivácia § 77 .....	372 / 603
64 - Iné výnosy z hospodárskej činnosti § 78 .....	373 / 604
65 - Zúčtovanie niektorých položiek z hospodárskej činnosti § 79 .....	376 / 607
66 - Finančné výnosy § 80 .....	376 / 608
<b>7 - Uzavierkové účty a podsúvahové účty § 84, 7, 8, 9 .....</b>	<b>382 / 612</b>
75 až 79 - Podsúvahové účty § 85 .....	386 / 613
<b>8 a 9 - Vnútroorganizačné účtovníctvo .....</b>	<b>389 / - - -</b>
Osobitné ustanovenia § 85a až 85e .....	389 / - - -
Prechodné a záverečné ustanovenia § 86 až 86k .....	392 / - - -
<b>ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI .....</b>	<b>- - - / 403</b>
pozri vyššie - <b>POSTUPY ÚČTOVANIA</b> - čísla strán za lomítkom	
<b>PRÍKLADY ÚČTOVANIA .....</b>	<b>615</b>
1. Účtovanie stravovania zabezpečeného zamestnávateľom pre zamestnancov .....	616
2. Účtovanie preddavkov poskytnutých a prijatých pred splnením dodávky, ak dodávateľ vyhotoví faktúru na DPH z prijatého preddavku .....	622
3. Vykazovanie dlhodobých pohľadávok a dlhodobých záväzkov podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka .....	625
4. Výpočet a účtovanie odloženej dane z príjmov .....	626
5. Účtovanie zákazkovej výroby .....	631
6. Účtovanie správy bytového domu správcom .....	636
7. Účtovanie správy bytového domu spoločenstvom .....	643
8. Postup účtovania pri prechode zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva podnikateľov .....	645



## PREDSLOV

Vážení čitatelia,

dostáva sa Vám do rúk sedemnásťte vydanie praktickej príručky „**PODVOJNÉ ÚČTOVNÍCTVO PODNIKATEĽOV**“, aktualizované a doplnené k 1.1.2018.

Základ publikácie tvorí Opatrenie MF SR zo 16. decembra 2002, číslo 23054/2002-92 v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie“), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. Opatrenie je v úplnom znení obsiahnuté v časti „Postupy účtovania“ a od ostatného textu sa odlišuje typom písma „*kurzívou*“. Jednotlivé ustanovenia (§§) sú prevzaté a usporiadané v príručke v poradí za sebou, avšak v niektorých prípadoch sú začlenené podľa ich vecného obsahu k príslušným syntetickým účtom rámcovej účtovej osnovy.

Opatrenie je v príručke doplnené podrobnejším výkladom obsahovej náplne jednotlivých účtov, vo vybraných prípadoch priamo z príslušných ustanovení nadväzujúcich právnych predpisov, napr. Obchodného zákonníka, Zákona o štátnom podniku, Stavebného zákona, Zákona o dani z príjmov, Zákonníka práce, z odbornej literatúry, ako aj z osobných praktických skúseností.

Publikácia tiež obsahuje súvzťažné účtovanie pri všetkých účtoch rámcovej účtovej osnovy a v poslednej časti niektoré príklady účtovania. Svojím zameraním má charakter príručky - pomôcky. Verím, že bude dobrým pomocníkom pre každého, kto vedie podvojnú účtovníctvo pre podnikateľov, alebo koho zaujímajú informácie z podvojného účtovníctva.

Ďakujem za Vašu priazeň, pripomienky a námety.

Ing. Anna Cenigová  
cenigova@ceniga.sk