

6	Pohľadávky z dlhodobých a krátkodobých dividend, podielov na zisku voči účtovnej jednotke (ÚJ), v ktorej má účtovná jednotka menej ako 20%-ný podiel na ZI	355		665, 666
7	Úroky z omeškania pri oneskorenom splácaní peňažného vkladu spoločníkom alebo členom podľa § 53 ods. 4 opatr.	355		645
8	Pohľadávka voči členovi bytového družstva na zloženie členského podielu na družstevnú bytovú výstavbu	355		413
358 - Pohľadávky voči účastníkom združenia				
368 - Záväzky voči účastníkom združenia				
Príklad účtovania:				
Podnikatelia A, B, C uzavreli zmluvu o združení na spoločné podnikanie. Žiadneho z účastníkov neurčili za správcu združenia. Dohodli sa, že všetky náklady a výnosy zo spoločného podnikania si budú navzájom rozúčtovať rovnakým dielom.				
Účastník A				
1	Náklady vynaložené na spoločné podnikanie	1 200		
	- rozúčtované rovnakým dielom na			
	Ia) účastníka B	400	358/B	5..
	Ib) účastníka C	400	358/C	5..
2	Výnosy získané zo spoločného podnikania	2 700		
	- rozúčtované rovnakým dielom na			
	2a) účastníka B	900	6..	368/B
	2b) účastníka C	900	6..	368/C
3	Podiel nákladov od účastníka B	200	548	368/B
4	Spoluvlastnícky podiel DHM vyúčtovaný účastníkom C	300	02.	368/C
5	Podiel z nákladov od účastníka C	70	548	368/C
6	Podiel z výnosov od účastníka C	410	358/C	648
Účastník B				
1	Náklady vynaložené na spoločné podnikanie	600		
	- rozúčtované rovnakým dielom na			
	Ia) účastníka A	200	358/A	5..
	Ib) účastníka C	200	358/C	5..
2	Výnosy zo spoločného podnikania nezískal žiadne			
3	Podiel z nákladov od účastníka A	400	548	368/A
4	Podiel z výnosov od účastníka A	900	358/A	648
5	Spoluvlastnícky podiel DHM vyúčtovaný účastníkom C	300	02.	368/C
6	Podiel z nákladov od účastníka C	70	548	368/C
7	Podiel z výnosov od účastníka C	410	358/C	648

Účastník C				
1	Nadobudnutý dlhodobý hmotný majetok z prostriedkov spoločného podnikania	900		
	- rozúčtovaný rovnakým dielom na			
	1a) účastníka A	300	358/A	02.
	1b) účastníka B	300	358/B	02.
2	Náklady vynaložené na spoločné podnikanie	210		
	- rozúčtované rovnakým dielom na			
	2a) účastníka A	70	358/A	5..
	2b) účastníka B	70	358/B	5..
3	Výnosy získané zo spoločného podnikania	1 230		
	- rozúčtované rovnakým dielom na			
	3a) účastníka A	410	6..	368/A
	3b) účastníka B	410	6..	368/B
4	Podiel z nákladov od účastníka A	400	548	368/A
5	Podiel z výnosov od účastníka A	900	358/A	648
6	Podiel z nákladov od účastníka B	200	548	368/B
<i>Pozn.: Zostatky účtov pohľadávok a záväzkov odsúhlasia všetci účastníci združenia navzájom. Odsúhlasené pohľadávky a záväzky po príp. kompenzácii (po dohode) finančne vyrovnajú.</i>				
36 - Záväzky voči spoločníkom a združeniu				
361 - Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti				
1	Krátkodobé pôžičky prijaté od prepojených účtovných jednotiek v rámci skupiny, účt. jednotiek so spoločným rozhodujúcim vplyvom a v rámci podielovej účasti		221, 211	361
2	Úroky z prijatej pôžičky účtované do nákladov v časovej a vecnej súvislosti s účtovným obdobím		562	361
3	Splátka pôžičky vrátane úrokov		361	221
4	Záväzok z vyrovnacieho podielu a z podielu na likvidačnom zostatku voči účt. jednotkám podľa § 54 ods. 1 opatrenia		252, 411	361
5	Záväzok z úhrady straty v s.r.o. alebo družstve, v ktorých účtovná jednotka má najmenej 20%-ný podiel na ZI		42.	361
364 - Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku				
1	Záväzky voči akcionárom, spoločníkom s.r.o., komanditistom k.s. , členom družstva a členom pozemkového spoločenstva z rozdelenia zisku			
	a) priznané podiely na zisku (dividendy)		431, 428	364

	b) daň z príjmov vyberaná zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. r) zákona o dani z príjmov z podielov na zisku vyplácaných fyzickým osobám (účinnosť od 1.1.2017)	364	342
	c) úhrada záväzku z podielov na zisku	364	221, 211
2	Zrušenie záväzku z nevyplatených podielov na zisku	364	428, 42.
3	Záväzky voči spoločníkom vo v.o.s. a komplementárom v k.s. z prevodu podielu na zisku	596	364
4	Úhrada záväzku voči spoločníkom v.o.s. a komplementárom k.s. z podielu na zisku	364	221, 211
365 - Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom			
1	Krátkodobé pôžičky prijaté od účtovných jednotiek s menej ako 20% podielom na ZI, od spoločníkov, akcionárov a členov, ktorými sú fyzické osoby	211, 221	365
2	Úroky z prijatej pôžičky účtované do nákladov v časovej a vecnej súvislosti s účtovným obdobím	562	365
3	Záväzok voči spoločníkovi alebo členovi (fyzickej osobe), ak uhrádza záväzok za spoločnosť alebo družstvo z osobného bankového účtu alebo v hotovosti	321, 325, 3..	365
4	Úhrada záväzku spoločníkovi alebo členovi	365	211, 221
5	Vyrovnanie záväzku vzájomným započítaním s pohľadávkou	365	355
6	Záväzok z vyrovnacieho podielu a podielu na likvidačnom zostatku voči spoločníkovi a členovi	252, 411	365
7	Záväzok z úhrady straty v s.r.o., družstve a komanditistom v komanditnej spoločnosti, ak účtovná jednotka je spoločníkom alebo členom (§ 54 ods. 3 opatrenia)	42.	365
8	Záväzok z úhrady straty vo verejnej obchodnej spoločnosti a komplementárom v komanditnej spoločnosti	568	365
Účtovanie vyrovnacieho podielu pri zániku účasti spoločníka v spoločnosti za trvania spoločnosti (§ 61 Obch. zák.)			
	- menovitá hodnota vkladu spoločníka do ZI spoločnosti zapísaná v obch. registri	5 000	
I. Spoločnosť vo výške vkladu spoločníka zníži základné imanie			
1	Účtovanie vyrovnacieho podielu spoločníka, ktorým je fyzická osoba, ak spoločnosť zníži základné imanie		
	a) nárok spoločníka na vyrovnací podiel	5 500	252, 365
	b) daň z príjmov vyberaná zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. r) zák. o dani z príjmov, ak ide o fyzickú osobu (účinnosť od 1.1.2017)	35	365, 342
	c) návrh na zníženie ZI v obchodnom registri	5 000	419, 252

	d) rozdiel medzi menovitou hodnotou vkladu spoločníka a vyrovnacím podielom	500	42., 41.	252
	e) zníženie ZI ku dňu zápisu v obch. registri	5 000	411	419
	<i>Pozn.: Ak je vyrovnací podiel nižší ako je vklad spoločníka do spoločnosti zúčtuje sa rozdiel v prospech účtu 417 a na ťarchu účtu 252.</i>			
2	Úhrada vybranej dane	35	342	221
3	Úhrada vyrovnacieho podielu v peniazoch	5 465	365	211, 221
4	Úhrada vyrov. podielu nepeňažným plnením, napr. vydaním dlhodobého majetku alebo zásob	5 465	365	08., 1..
II. Spoločnosť obchodný podiel prevedie na iného spoločníka alebo tretiu osobu				
1	Účtovanie vyrovnacieho podielu spoločníka, ak spoločnosť prevedie obchodný podiel na inú osobu (k zmene základného imania nedochádza)			
	a) nárok spoločníka na vyrovnací podiel	5 500	252	365
	b) daň z príjmov vyberaná zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. r) zák. o dani z príjmov, ak ide o fyzickú osobu (účinnosť od 1.1.2017)	35	365	342
	c) odplatný prevod obchodného podielu			
	c1) úbytok podielu v obstarávacej cene	5 500	561	252
	c2) tržba z odplatného prevodu podielu	6 000	351, 355	661
2	Úhrada vyrovnacieho podielu spoločníkovi	5 465	365	211, 221
3	Inkaso pohľadávky z odplatného prevodu podielu	6 000	221	351, 355
4	Zmena v osobe spoločníka ku dňu zápisu zmeny v obchodnom registri (len na analytických účtoch)			
	a) vyradenie pôvodného spoločníka	5 000	411/AÚ	
	b) zaradenie nového spoločníka	5 000		411/AÚ
III. Spoločník svoj obchodný podiel prevedie na inú osobu (§ 115 Obch. zák.)				
Ak spoločník prevedie svoj obchodný podiel na inú osobu, s ktorou sa finančne vyrovná mimo spoločnosť, účtuje sa iba o zmene v osobe spoločníka na analytických účtoch vedených k účtu 411				
1	Zmena v osobe spoločníka ku dňu zápisu zmeny v obchodnom registri			
	a) vyradenie pôvodného spoločníka	5 000	411/AÚ	
	b) zaradenie nového spoločníka	5 000		411/AÚ
366 - Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti Účtovanie na tomto účte je uvedené pri účte 331 - Zamestnanci				
367 - Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov Účtovanie na tomto účte je uvedené pri účtoch účtovej skupiny 06 - Dlhodobý finančný majetok				

368 - Záväzky voči účastníkom združenia			
Účtovanie na tomto účte je uvedené pri účte 358 - Pohľadávky voči účastníkom združenia			
37 - Iné pohľadávky a iné záväzky			
371 - Pohľadávky z predaja podniku			
1	Úbytok majetku z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti		
	a) zúčtovanie zostatkovej ceny dlhodobého nehmotného majetku a hmotného majetku	548	07., 08.
	b) vyradenie DNM a DHM odpisovaného	07., 08.	01., 02.
	c) vyradenie neodpisovaného dlhodobého majetku	548	03., 04., 06.
	d) vyradenie zásob, finančného majetku, pohľadávok	548	1., 2., 3..
2	Úbytok záväzkov prevzatých kupujúcim	účty záv.	648
3	Predajná cena podniku alebo jeho časti	371	648
4	DPH - daňová povinnosť, ak nadobúdateľ nie je platiteľom	371	343
5	Inkaso pohľadávky na bankový účet	221	371
372 - Záväzky z kúpy podniku			
1	Kúpa podniku alebo jeho časti		
	a) nadobudnutý majetok ocenený v reálnej hodnote, ak reálna hodnota je totožná s obstarávacou cenou (obstarávacía cena = kúpna cena + prevzaté záväzky)	04., 11., 13., 124, 2., 3..	395
	b) prevzaté záväzky	395	účty záv.
	c) DPH bez odpočítania, ak nadobúdateľ nie je platiteľom	04., 11., 13., 124	395
	d) kúpna cena podniku alebo jeho časti	395	372
2	Uvedenie dlhodobého majetku do užívania	01., 02., 03.	04.
3	Úhrada záväzku z kúpy podniku	372	221
<i>Pozn.: Ak pri kúpe podniku alebo jeho časti, nadobudnutý majetok a záväzky sa oceňujú v reálnej hodnote, ktorá je iná ako obstarávacía cena, rozdiel sa účtuje na účte 015 - Goodwill.</i>			
373 - Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií			
1	Zmena reálnej hodnoty derivátov určených na obchodovanie ku dňu účtovnej závierky		
	a) ak je derivát určený na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu		
	a1) rozdiel zo zvýšenia reálnej hodnoty	373	667
	a2) rozdiel zo zníženia reálnej hodnoty	567	373
	b) ak je derivát určený na obchod. na neverejnom trhu		
	b1) rozdiel zo zvýšenia reálnej hodnoty	373	414

	b2) rozdiel zo zníženia reálnej hodnoty	414	373
2	Vyrovnanie pri realizácii zmluvy (obchodu)		
	a) finančné vyrovnanie		
	a1) pohľadávky	221	373
	a2) záväzku	373	221
	b) zrušenie oceňovacieho rozdielu z precenenia		
	b1) pasívneho oceňovacieho rozdielu	414	373
	b2) aktívneho oceňovacieho rozdielu	373	414
374 - Pohľadávky z nájmu			
1	Pohľadávka z predaja tovaru a nehnuteľnosti určenej na predaj formou finančného prenájmu		
	a) predajná cena vo výške istiny	374	604, 607, 601
	b) finančný výnos (úrok) účtovaný v časovej a vecnej súvislosti s účtovným obdobím a finančným prenájomom	374	662
2	Úbytok predaného tovaru a nehnuteľnosti určenej na predaj formou finančného prenájmu	504, 507, 613	132, 133, 123
3	Inkaso pohľadávky v deň splatnosti dohodnutých platieb		
	a) suma istiny a finančného výnosu v cene bez DPH	221	374
	b) DPH	221	343
375 - Pohľadávky z vydaných dlhopisov			
Účtovanie na tomto účte je uvedené pri účte 241 a 473.			
376 - Nakúpené opcie			
A. Účtovanie kúpnej opcie u majiteľa opcie			
1	Nákup kúpnej opcie (zaplatená opčná prémie)	10	376
	- zaúčtovanie na podsúvahovom účte (záväzky z opcií)	1000	75.
2	Uplatnenie opcie		
	a) nákup akcií určených na obchodovanie	1000	259
	b) zaradenie akcií do krátk. finančného majetku	1000	251
	c) zúčtovanie uplatnenej opcie	10	251
	- zrušenie zápisu na podsúvahovom účte	1000	75.
3	Prepadnutie opcie ak sa neuskutoční nákup akcií	10	567
	- zrušenie zápisu na podsúvahovom účte	1000	75.
B. Účtovanie predajnej opcie u majiteľa opcie			
1	Nákup predajnej opcie (zaplatená opčná prémie)	10	376
	- zaúčtovanie na podsúvahovom účte (pohľadávky z opcií)	1000	75.

2	Uplatnenie opcie			
	a) tržba z predaja akcií určených na obchod.	1000	315	661
	b) úbytok predaných akcií v účtovnej cene	800	561	251
3	Zúčtovanie uplatnenej opcie	10	567	376
	- zrušenie zápisu na podsúvahovom účte	1000		75.
4	Prepadnutie opcie ak sa neuskutoční predaj akcií	10	567	376
	- zrušenie zápisu na podsúvahovom účte	1000		75.
5	Predaj opcie pred skončením jej životnosti			
	a) predajná cena opcie	10	378	667
	b) úbytok opcie z dôvodu predaja	10	567	376
	- zruš. zápisu na podsúv. účte pri predajnej opcii	1000		75.
	- zruš. zápisu na podsúv. účte pri kúpnej opcii	1000	75.	
6	Zmena reálnej hodnoty opcií určených na obchodovanie ku dňu účtovnej závierky			
	a) ak je opcia určená na obch. na verejnom trhu			
	a1) zvýšenie reálnej hodnoty		376	667
	a2) zníženie reálnej hodnoty		567	376
	b) ak je opcia určená na obch. na neverej. trhu			
	b1) zvýšenie reálnej hodnoty		376	414
	b2) zníženie reálnej hodnoty		414	376
377 - Predané opcie				
A. Účtovanie kúpnej opcie u predávajúceho opcie (vystaviteľa)				
1	Vystavenie kúpnej opcie vlastníkom akcií a jej predaj v predajnej cene (prijatá opčná prémie)	10	221	377
	- zaúčtovanie na pods. účte (pohľadávky z opcií)	1000	75.	
2	Uplatnenie opcie			
	a) tržba z predaja akcií v predajnej cene	1000	315	661
	b) úbytok predaných akcií v účtovnej cene	900	561	251
	c) zúčtovanie uplatnenej opcie (opčnej prémie)	10	377	667
	- zrušenie zápisu na podsúvahovom účte	1000		75.
3	Prepadnutie opcie, ak sa neuskutoční predaj akcií	10	377	667
	- zrušenie zápisu na podsúvahovom účte	1000		75.
B. Účtovanie predajnej opcie u predávajúceho opcie (vystaviteľa)				
1	Vystavenie a predaj predajnej opcie (prijatá opčná prémie)	10	221	377
	- zaúčtovanie na pods. účte (záväzky z opcií)			75.
2	Uplatnenie opcie			
	a) nákup akcií určených na obchodovanie	1000	259	325

	b) zaradenie akcií do krátk. finančného majetku	1000	251	259
	c) zúčtovanie uplatnenej opcie	10	377	667
	- zrušenie zápisu na podsúvahovom účte	1000	75.	
3	Prepadnutie opcie, ak sa neuskutoční nákup akcií	10	377	667
	- zrušenie zápisu na podsúvahovom účte	1000	75.	
4	Zmena reálnej hodnoty opcií určených na obchodovanie ku dňu účtovnej závierky			
	a) ak je opcia určená na obch. na verejnom trhu			
	a1) zvýšenie reálnej hodnoty		567	377
	a2) zníženie reálnej hodnoty		377	667
	b) ak je opcia určená na obch. na neverej. trhu			
	b1) zvýšenie reálnej hodnoty		414	377
	b2) zníženie reálnej hodnoty		377	414
378 - Iné pohľadávky				
1	Pohľadávka z uplatnenia náhrady mánk a škôd voči fyzickým alebo právnickým osobám, okrem zamestnancov		378	648
2	Pohľadávka voči poisťovni v dôsledku poistných udalostí		378	648, 668
3	Krátkodobá pôžička poskytnutá účtovnej jednotke bez kapitálovej účasti na základnom imaní		378	221
4	Pohľadávka tichého spoločníka z podielu na zisku a podielníka poľnohosp. družstva z podielu na zisku		378	665
5	Pohľadávka spoločníka a člena z vyrovnacieho podielu a podielu na likvidačnom zostatku		378	665
6	Zloženie zábezpeky na daň podľa § 4c zák. o DPH		378	221
7	Použitie zábezpeky na úhradu nedoplatku na dani		343	378
8	Vrátenie zábezpeky alebo jej časti daňovým úradom		221	378
9	Zaplatená finančná zábezpeka (kaucia, istina), napr. na zapožičanie určitých vecí, poskytovanie služieb (úverované poštovné)		378	211, 221
10	Prijatá vrátená finančná zábezpeka		211, 221	378
11	Použitá finančná zábezpeka, ak neboli dodržané alebo splnené zmluvné podmienky účt. jednotkou ako dlžníkom		321, 548, 5..	378
12	Nárok na vrátenie DPH zaplatenej v členskom štáte EÚ		378	648
379 - Iné záväzky				
1	Záväzky zo zodpovednosti za spôsobené škody		548	379
	- pri účtovnej závierke, ak nebol škodový prípad uzavretý, vytvorí sa krátkodobá rezerva		548	323

2	Závazky voči colnému orgánu pri dovoze (colný dlh)		
	a) clo	042, 111, 131, 124	379
	b) spotrebná daň s nárokom na vrátenie	345	379
	c) DPH na odpočítanie	343	379
	d) DPH bez nároku na odpočítanie	04., 111, 131, 124	379
3	Úhrada cla, spotrebnej dane a DPH colnému orgánu	379	221
4	Prijatá finančná zábezpeka (kaucia, istina), napr. na zapožičanie určitých vecí, poskytovanie služieb (úverované poštovné)	211, 221	379
5	Vrátená finančná zábezpeka	379	211, 221
6	Použitá finančná zábezpeka na úhradu pohľadávky alebo na náhradu vzniknutých nákladov, spôsobených nedodržaním alebo nesplnením zmluvných podmienok druhou stranou	379	311, 648
7	Povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel a ostatné poistenie majetku - predpis podľa zmluvy o poistení v časovej a vecnej súvislosti s účtovným obdobím	548, 568, 381	379
8	Zrážky zo mzdy v prospech iných fyzických alebo právnických osôb	331, 366	379
9	Podiel na zisku (tantiéma) priznaný členom štatutárnych orgánov (§ 178 ods. 3 Obch. zák.), podiel na zisku priznaný tichému spoločníkovi a podielnikovi poľnohosp. družstva		
	a) suma priznaného podielu na zisku	431	379
	b) daň z príjmov vyberaná zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. r) zák. o dani z príjmov (účinnosť od 1.1.2017)	379	342
	c) výplata podielu na zisku	379	211, 221
10	Pokuty, penále a úroky z omeškania, s výnimkou zmluvných	545	379
38 - Časové rozlíšenie nákladov a výnosov			
381 - Náklady budúcich období			
1	Predplatné odbornej tlače, právnych predpisov a pod., na budúce účtovné obdobie		
	a) zaplatené predplatné	314	221
	b) faktúra dodávateľa po prijatí platby predplatného		
	b1) suma predplatného bez DPH	381	321
	b2) DPH na odpočítanie	343	321
	c) zúčtovanie zaplatenej sumy predplatného s faktúrou	321	314
2	Zúčtovanie nákl. bud. období do nákl. bežného účt. obdobia	501	381
3	Nájomné platené vopred na nasledujúce účtovné obdobie		
	a) výška nájomného bez DPH	381	

	b) DPH na odpočítanie	343	
	c) celková zaplatená suma		221, 211
4	Zúčtovanie nákl. bud. období do nákl. bežného účt. obdobia	518	381
5	Suma paušálu zaplatená na zabezpečenie servisných služieb v budúcom roku - zaplatený paušál na základe zmluvy	314	211, 221
6	Faktúra dodávateľa servisných služieb po prijatí platby		
	a) cena paušálu bez DPH	381	
	b) DPH na odpočítanie	343	
	c) celková suma faktúry		321
7	Zúčtovanie zaplateného paušálu s faktúrou	321	314
8	Zúčtovanie paušálu do nákladov účtovného obdobia, v ktorom sú servisné služby vykonávané	511, 518	381
9	Zaplatený účastnícky popl. na seminár na základe prihlášky	314	221
10	Faktúra dodávateľa po prijatí platby účastníckeho poplatku		
	a) účastnícky poplatok v cene bez DPH na seminár, ktorý sa uskutoční v bežnom účtovnom období	518	
	b) účastnícky poplatok v cene bez DPH na seminár, ktorý sa uskutoční v budúcom účtovnom období	381	
	c) DPH na odpočítanie	343	
	d) celková suma faktúry		321
11	Zúčtovanie zaplateného účastníckeho poplatku s faktúrou	321	314
12	Zúčtovanie nákladov budúcich období do nákladov bežného účtovného obdobia, v ktorom sa seminár uskutoční	518	381
Nájomné zaplatené nájomcom vopred nepeňažným plnením, napr. vykonaným technickým zhodnotením alebo opravou majetku			
Účtovanie u nájomcu			
1	TZ alebo oprava majetku v nájme vykonané nájomcom		
	a) cena vykonaných prác bez DPH vyúčtovaná prenajímateľovi (vlastníkovi) majetku	311	602
	b) DPH - daňová povinnosť	311	343
2	Zaplatené nájomné vopred vo výške vykonaných (vyúčtovaných) opráv alebo TZ majetku v nájme		
	a) zaplatené nájomné vopred v cene vyúčtovaných služieb bez DPH - nepeňažné plnenie	381	311
	b) DPH na odpočítanie zo zaplateného nájmu vopred (pri nehnuteľnom majetku podľa dohody)	343	311
3	Zúčtovanie nákl. bud. období do nákladov bežného účt. obdobia (postupne vo výške dohodnutého nájomného)	518	381

Účtovanie u prenajímateľa (vlastníka) majetku			
1	Technické zhodnotenie alebo oprava prenajatého majetku		
	a) cena vykonaných prác bez DPH vyúčtovaná nájomcom		
	a1) technické zhodnotenie majetku	042	321
	a2) oprava majetku	511	321
	b) DPH na odpočítanie	343	321
2	Prijaté nájomné vopred vo výške vykonaných (vyúčtovaných) opráv alebo TZ prenajatého majetku		
	a) prijaté nájomné vopred v cene vyúčtovaných služieb bez DPH - nepeňažné plnenie	321	384
	b) DPH - daňová povinnosť z prijatého nájomného vopred (pri nehnuteľnom majetku podľa dohody)	321	343
3	Zúčtovanie výnosov bud. období do výnosov bežného účt. obdobia (postupne vo výške dohodnutého nájomného)	384	602
4	Uvedenie technického zhodnotenia majetku do užívania	02.	042
382 - Komplexné náklady budúcich období			
1	Náklady vynaložené v bežnom účtovnom období, napr. na zúrodnenie pôdy vykonané vlastnou činnosťou		
	a) mzdy	500	521 331
	b) zákonné zdravotné a sociálne poistenie	190	524 336
	c) spotreba materiálu	400	501 112
	d) nakupované služby, atď.	210	518 321
	Spolu	1300	
2	Dotácia poskytnutá na vykonané zúrodnenie	500	346, 347 648
3	Časové rozlíšenie vynaložených nákladov na zúrodnenie - vznik KNBO po znížení o dotáciu	800	382 655
4	Zúčtovanie KNBO do nákladov bežného účtovného obdobia v pomernej výške, napr.		
	a) v 1. roku po vykonaní zúrodnenia	400	555 382
	b) v 2. roku po vykonaní zúrodnenia	400	555 382
383 - Výdavky budúcich období			
1	Nájomné a iné služby, ktoré súvisia s bežným účtovným obdobím, ale výdavkom budú až v budúcom roku		
	a) nájomné bežného účtovného obdobia platené pozadu	518	383
	b) náklady na zostavenie, overenie účtovnej závierky a výročnej správy audítorom za bežné účtovné obdobie	518	383
	c) zúčtovanie výdavkov budúcich období	383	221, 211, 321

384 - Výnosy budúcich období			
1	Predplatné odbornej tlače, právnych predpisov a pod. na budúce účtovné obdobie		
	a) prijatá platba predplatného	221	324
	b) faktúra vystavená odberateľovi po prijatí platby		
	b1) cena predplatného bez DPH	311	384
	b2) DPH - daňová povinnosť	311	343
	c) zúčtovanie prijatej platby predplatného s faktúrou	324	311
2	Zúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia, v ktorom sú dodávky plnené	384	601,602
3	Nájomné prijaté vopred na nasledujúce účtovné obdobie		
	a) prijaté nájomné bez DPH		384
	b) DPH - daňová povinnosť		343
	c) celková prijatá suma	221, 211	
4	Zúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia, s ktorým poskytovaný nájom súvisí	384	602
5	Suma paušálu prijatá vopred na vykonávanie servisných služieb v budúcom účtovnom období - na základe zmluvy	211, 221	324
6	Faktúra vystavená odberateľovi po prijatí platby paušálu		
	a) cena paušálu servisných služieb bez DPH		384
	b) DPH - daňová povinnosť		343
	c) celková suma faktúry	311	
	d) zúčtovanie prijatej platby paušálu s faktúrou	324	311
7	Zúčtovanie výnosov bud. období do výnosov bežného účt. obdobia, v ktorom sú servisné služby vykonávané	384	602
8	Prijatá platba účastníckeho poplatku na seminár na základe prihlášky (zmluvy)	221	324
9	Faktúra vystavená odberateľovi (účastníkovi) po prijatí platby účastníckeho poplatku na seminár		
	a) účastnícky poplatok v cene bez DPH na seminár, ktorý sa uskutoční v bežnom účtovnom období		602
	b) účastnícky poplatok v cene bez DPH na seminár, ktorý sa uskutoční v budúcom účtovnom období		384
	c) DPH - daňová povinnosť		343
	d) celková suma faktúry	311	
10	Zúčtovanie prijatej platby účastníckeho poplatku s faktúrou	324	311
11	Zúčtovanie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia, v ktorom sa seminár uskutoční	384	602
12	Dotácia na nadobudnutý majetok vrátane technického zhodnotenia a dotácia na úhradu (kompenzáciu) nákladov	346, 347	384

13	Zúčtovanie pomernej časti dotácie do výnosov bežného účtovného obdobia súvisiacej so zaúčtovanými nákladmi	384	648, 668
14	Bezodplatne nadobudnutý dlhodobý majetok- odpisovaný	041, 042	384
15	Zúčtovanie časového rozlíšenia výnosov vo výške odpisov alebo zostatkovej ceny pri vyradení majetku	384	648
16	Prijatá úhrada za vykonané preložky rozvodných zariadení	221	384
17	Zúčtovanie časového rozlíšenia výnosov vo výške odpisov týchto rozvodných zariadení	384	648
18	Predaj poukázok na poskytované služby alebo tovar v určitej menovitej hodnote a dobe platnosti poukázky	211	384
19	Zúčtovanie časového rozlíšenia výnosov vo výške prijatých poukázok za poskytnuté služby alebo tovar		
	a) poskytnuté služby alebo tovar v cene bez DPH		602, 604
	b) DPH - daňová povinnosť		343
	c) zúčtovanie časového rozlíšenia v hodnote poukázky	384	
20	Nevyužité poukázky, napr. po uplynutí lehoty platnosti	384	648
385 - Prijmy budúcich období			
1	Nájomné platené nájomcom pozadu		
	a) nájomné účtované do výnosov v časovej a vecnej súvislosti s bežným účtovným obdobím	385	602
	b) prijatá platba nájomného v nasledujúcom účt. období	221, 211	385
2	Bankové úroky nepripísané na bankový účet do konca účtovného obdobia (v hrubej sume)	385	662
3	Daň z úrokov, ktorá bude vybraná zrážkou pri pripísaní úrokov v nasledujúcom účtovnom období	591AÚ	383
4	Bankové úroky prijaté na bankový účet v nasl. účt. období		
	a) prijaté úroky v hrubej sume	221	385
	b) daň z úrokov vybraná zrážkou	383	221
39 - Opravná položka k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie			
391 - Opravné položky k pohľadávkam			
1	Tvorba zákonných opravných položiek		
	a) k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom konaní a reštrukturalizačnom konaní	547	391/AÚ
	b) k nepremličaným pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí	547	391/AÚ
2	Tvorba OP k sporným a rizikovým pohľadávkam, ktoré nespĺňajú podmienky pre tvorbu zákonných OP	547	391/AÚ

3	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia pohľadávky, napr. pri odpise nevymožiteľnej pohľadávky - odpis pohľadávky		
	a) do výšky vytvorenej opravnej položky	391/AÚ	311, 3..
	b) prevyšujúcej vytvorenú opravnú položku	546	311, 3..
	alebo alternatívne:		
	a) odpis trvale nevymožiteľnej pohľadávky	546	311, 3..
	b) zúčtovanie opravnej položky k odpísanej pohľadávke	391/AÚ	546
4	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu úplného alebo čiastočného zániku opodstatnenia OP, napr. pri inkase rizikovej pohľadávky, uznaní spornej pohľadávky dlžníkom	391/AÚ	547
5	Kurzový rozdiel ku dňu účtovnej závierky z opravnej položky vyjadrenej v cudzej mene		
	a) kurzový zisk	391/AÚ	663
	b) kurzová strata	563	391/AÚ
395 - Vnútorne zúčtovanie			
1	Dodávky vnútro podnikových služieb medzi vnútornými organizačnými útvarmi účtovnej jednotky		
	a) v odovzdávajúcom útvare	395	699
	b) v preberajúcom útvare	599	395
2	Presuny majetku medzi vnútornými organizačnými útvarmi		
	a) v odovzdávajúcom útvare	395	0., 1..
	b) v preberajúcom útvare	0., 1..	395
3	Presuny majetku medzi zriaďovateľom a jeho organizačnou zložkou (stálou prevádzkarňou) a naopak		
	a) majetok odovzdaný zriaďovateľom organizačnej zložke a naopak	395	0., 1..
	b) majetok prevzatý organizačnou zložkou od zriaďovateľa a naopak	0., 1..	395
398 - Spojovací účet pri združení			
Príklad účtovania: Podnikatelia A, B, C uzavreli zmluvu o združení na spoločné prevádzkovanie obchodu s tovarom. Účastníka A určili za správcu združenía a poverili ho vedením účtovníctva združenía. Pre spoločné podnikanie účastníci združenía vložili (v eurách):			
	Účastník A vložil peniaze vo výške	3 000	
	Účastník B vložil tovar v hodnote	3 000	
	Účastník C poskytol sklad v zostatkovej cene	2 000	
Zároveň sa účastníci združenía dohodli, že sa budú podieľať na majetku získanom pri prevádzkovaní spoločnej činnosti podielmi zodpovedajúcimi ich vkladom, t.j. pomerom 3000:3000:2000.			

Združenie dosiahlo za rok					
a) výnosy vo výške		12 000			
b) náklady vo výške		8 200			
Výnosy a náklady združenia si účastníci rozdelili v pomere vloženého majetku, t.j.					
Účastníci	Vložený majetok	Výnosy	Náklady		
A	3 000	4 500	3 075		
B	3 000	4 500	3 075		
C	2 000	3 000	2 050		
	8 000	12 000	8 200		
Účtovanie o združení účastníkom A , t.j. správcom združenia (oddelené v analytickej evidencii účtovnej jednotky)					
1	Poskytnutá peňažná čiastka účastníkom A	3 000	221	398/A	
2	Poskytnutý tovar účastníkom B	3 000	132	398/B	
3	Poskytnutie skladu účastníkom C				
	a) obstarávacia cena	4 000			
	b) oprávky	2 000			
	c) zostatková cena	2 000	75./C		
4	Nákup tovaru	5 000	132	321	
5	Predaj tovaru				
	a) predajná cena tovaru	12 000	311	604	
	b) obstarávacia cena predaného tovaru	8 000	504	132	
6	Odpisy skladu				
	a) zúčtovanie do nákladov	200	548	398/C	
	b) úhrada odpisov účastníkovi C	200	398/C	221	
	c) zaúčtovanie oprávok na podsúvahovom účte	200		75./C	
7	Úhrada dodávateľom za tovar	4 000	321	221	
8	Inkaso pohľadávok od odberateľov	10 000	221	311	
9	Rozdelenie výnosov a nákladov medzi účastníkov				
	a) účastník A				
	a1) výnosy	4 500	604	398/A	
	a2) náklady	3 075	398/A	504	
	b) účastník B				
	b1) výnosy	4 500	604	398/B	
	b2) náklady	3 075	398/B	504	
	c) účastník C				
	c1) výnosy	3 000	604	398/C	
	c2) náklady	2 050	398/C	504	

Účtovanie u účastníkov združenia				
Účastník A				
1	Poskytnutá peňažná suma združeniu	3 000	398	221
9a	Podiel na výnosoch a nákladoch združenia			
	a1) výnosy	4 500	398	648
	a2) náklady	3 075	548	398
Účastník B				
2	Poskytnutý tovar združeniu	3 000	398	132
9b	Podiel na výnosoch a nákladoch združenia			
	b1) výnosy	4 500	398	648
	b2) náklady	3 075	548	398
Účastník C				
3	Poskytnutie skladu pre činnosť združenia			
	a) obstarávacia cena	4 000		
	b) oprávky	2 000		
	c) zostatková cena	2 000	75./Z	
4	Odpisy skladu			
	a) účtované do nákladov	200	551	081
	b) pohľadávka vo výške odpisov voči združeniu	200	398	648
	c) inkaso pohľadávky	200	221	398
9c	Podiel na výnosoch a nákladoch združenia			
	c1) výnosy	3 000	398	648
	c2) náklady	2 050	548	398
Pozn.: Príklad je značne zjednodušený, tzn., že v praxi sa vyskytuje množstvo ďalších operácií týkajúcich sa činnosti združenia				

**ÚČTOVÁ TRIEDA 4 -
KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLHODOBÉ ZÁVÄZKY**

41 - Základné imanie a kapitálové fondy			
Obsah účtovného prípadu		MD Účtovací predpis D	
411 - Základné imanie			
A. Akciová spoločnosť			
I. Založenie akciovej spoločnosti bez výzvy na upisovanie akcií (§ 172 Obch. zák.)			
1	Pohľadávka za upísané vlastné imanie voči zakladateľom		
	a) vklad do ZI vo výške zapísanej do obchodného registra	353	411
	b) vklad do rezervného fondu (§ 217 ods. 1 Obch. zák.)	353	412
2	Splatená časť vkladov v peniazoch	211, 221	353
3	Ďalšie splácanie upísaného vkladu do základného imania a do rezervného fondu - inkaso pohľadávky		
	a) v peniazoch	211, 221	353
	b) nepeňažným vkladom, ocenenie ktorého je určené v zakladateľskej zmluve (v uznanej hodnote vkladu)		
	b1) dlhodobého majetku	0..	353
	b2) zásob	11., 124, 13.	353
	b3) pohľadávok	3..	353
	b4) DPH na odpočítanie vyúčtovaná vkladateľom	343	361, 365
	c) úhrada DPH vkladateľovi nepeňažného vkladu	361, 365	221
4	Vyúčtovanie výdavkov, ktoré uhradil pri založení spoločnosti zakladateľ (akcionár)	538, 512, 518, 5..	365
5	Úhrada záväzku zakladateľovi		
	a) v peniazoch	365	211, 221
	b) započítaním s pohľadávkou za upísané vlastné imanie	365	353
II. Založenie akciovej spoločnosti na základe výzvy na upisovanie akcií (§ 164 Obch. zák.)			
1	Pohľadávka voči zakladateľom a upisovateľom akcií, ktorá sa rovná hodnote ZI zapísanej v obchodnom registri	353	411
2	Pohľadávka za upísané akcie nad menovitú hodnotu akcií (emisné ážio)	353	412
3	Splatená časť upísaných vkladov a upísaných akcií	211, 221	353
4	Ďalšie splácanie upísaných akcií		
	a) v peniazoch	211, 221	353
	b) nepeňažným vkladom, ocenenie ktorého je určené v zakladateľskej zmluve (v uznanej hodnote vkladu)	účty vlož. majetku	353

	c) DPH na odpočítanie vyúčtovaná vkladateľom vkladu	343	361, 365
	d) úhrada DPH vkladateľovi nepeňažného vkladu	361, 365	221
5	Vrátenie splatenej sumy akcionárovi za upísané akcie, ak nesplatil celý emisný kurz v stanovenom termíne (§ 177 Obch. zák.) a zo spoločnosti bol vylúčený		
	a) prevod akcií vylúčeného akcionára na spoločnosť v menovitej hodnote vrátane emisného ážia	252	
	b) zrušenie pohľadávky vo výške nesplateného emisného kurzu akcií		353
	c) záväzok voči vylúčenému akcionárovi vo výške splatenej časti upísaných akcií		379
6	Úhrada záväzku po znížení o nárok spoločnosti voči akcionárovi za porušenie povinnosti upisovateľa		
	a) úroky z omeškania a náhrada vzniknutých nákladov	379	645, 648
	b) úhrada záväzku znížená o vyúčtované náhrady	379	221
III. Zvýšenie základného imania			
1	Zvýšenie ZI upísaním nových akcií (§ 203 Obch. zák.)		
	a) pohľadávka voči upisovateľom v menovitej hodnote upísaných akcií	353	419
	b) pohľadávka voči upisovateľom nad menovitú hodnotu akcií (emisné ážio)	353	412
2	Splatenie pohľadávky upisovateľmi v peniazoch	211, 221	353
3	Zvýšenie ZI ku dňu zápisu v obchodnom registri	419	411
4	Zvýšenie ZI z majetku spoločnosti (§ 208 Obch. zák.)		
	a) zvýšenie ZI na základe rozhodnutia valného zhromaždenia z vlastných zdrojov spoločnosti	účty vl. imania	419
	b) zvýšenie ZI ku dňu zápisu v obchodnom registri	419	411
	Zvýšenie sa vykoná (§ 209 Obch. zák.)		
	b1) vydaním nových akcií a ich bezodplatným rozdelením medzi akcionárov (§ 209 Obch. zák.)		
	1) vydanie nových akcií sa zúčtuje na podsúvahovom účte ako záväzok voči akcionárom		75.
	2) zníženie záväzku voči akcionárom o hodnotu odovzdaných alebo pripísaných akcií akcionárom	75.	
	b2) zvýšením menovitej hodnoty doterajších listinných akcií bez výmeny alebo ich výmenou za nové		
	1) prevzatie akcií od akcionárov v pôvodnej menovitej hodnote sa zúčtuje ako záväzok voči akcionárom na podsúvahovom účte		75.
	2) zvýšenie záväzku voči akcionárom o sumu zvýšenia menovitej hodnoty akcií		75.

	3) zníženie záväzku o hodnotu odovzdaných akcií akcionárom vo zvýšenej menovitej hodnote akcií	75.	
	b3) zvýšením menovitej hodnoty zaknihovaných akcií zmenou zápisu v evidencii cenných papierov		
	1) záväzok voči akcionárom zo zvýšenia menovitej hodnoty akcií		75.
	2) zníženie záväzku o zapísanú zmenu menovitej hodnoty akcií v evidencii cenných papierov	75.	
5	Postup účtovania, ak nepredložené listinné akcie boli vyhlásené za neplatné a namiesto nich boli vydané nové akcie a tie boli predané (§ 209 ods. 4, 5 Obch. zák.)		
	a) tržba z predaja nových vydaných akcií - pohľadávka voči kupujúcemu a záväzok voči dotknutým osobám, ktorých akcie boli vyhlásené za neplatné	315	379
	b) inkaso pohľadávky za predané akcie	211, 221	315
	c) nárok spoločnosti na náhradu nákladov vzniknutých v súvislosti s vyhlásením akcií za neplatné, vydaním nových akcií a ich predajom	379	648, 668
	d) výplata výťažku z predaja akcií dotknutej osobe	379	211, 221
6	Podmienené zvýšenie základného imania vydaním dlhopisov s právom výmeny dlhopisov za akcie (§ 207 Obch. zák.)		
	a) vydanie nových akcií v rozsahu vydaných vymeniteľných alebo prioritných dlhopisov	353	419
	b) výmena dlhopisov za akcie	241, 473	353
7	Zvýšenie ZI ku dňu zápisu v obchodnom registri	419	411
IV. Zníženie základného imania			
I	Zníženie základného imania vzatím určitého počtu akcií z obehu za odplatu (§ 213, 215b Obch. zák.)		
	a) vzaté akcie z obehu za odplatu	252	361, 365
	b) vytvorenie osobitného rezervného fondu vo výške účt. ocenenia vlastných akcií (§ 161d Obch. zák.)	účty vl. imania	421AÚ, 417AÚ
	c) úhrada záväzku akcionárom za akcie vzaté z obehu	361, 365	211, 221
	d) návrh na zníženie základného imania v obchodnom registri v menovitej hodnote akcií vzatých z obehu	419	252
	e) zúčtovanie rozdielu medzi menovitou hodnotou a obstarávacou cenou vlastných akcií		
	e1) ak je menovitá hodnota vyššia	252	41.
	e2) ak je menovitá hodnota nižšia	42., 41.	252
	f) zníženie ZI ku dňu zápisu v obchodnom registri	411	419
	g) zrušenie osobitného rezervného fondu po zápise zníženia základného imania v obchodnom registri	421AÚ, 417AÚ	účty vl. imania

2	Zníženie ZI vzatím určitého počtu akcií z obehu, ktoré poskytli akcionári bezodplatne (§ 215b Obch. zák.)		
	a) vzaté akcie z obehu v menovitej hodnote	252	417
	b) návrh na zníženie základného imania v obch. registri v menovitej hodnote akcií vzatých z obehu	419	252
	c) zníženie ZI ku dňu zápisu v obchodnom registri	411	419
	d) úhrada straty z rezervného fondu vytvoreného bezodplatným poskytnutím akcií akcionármi	417	431, 429
3	Zníženie základného imania znížením menovitej hodnoty akcií na účel krytia strát spoločnosti (§ 215a Obch. zák.)		
	a) návrh na zníženie ZI na základe rozhodnutia valného zhromaždenia	419	431, 429
	b) zníženie ZI ku dňu zápisu v obchodnom registri	411	419
	Zníženie sa vykoná		
	b1) znížením menovitej hodnoty doterajších listinných akcií bez výmeny alebo ich výmenou za nové		
	1) prevzatie akcií od akcionárov v pôvodnej menovitej hodnote sa zaúčtuje ako záväzok voči akcionárom na podsúvahovom účte		75.
	2) zníženie záväzku voči akcionárom o sumu zníženia menovitej hodnoty akcií	75.	
	3) zníženie záväzku o hodnotu odovzdaných akcií akcionárom v zníženej menovitej hodnote	75.	
	b2) znížením menovitej hodnoty zaknihovaných akcií zmenou zápisu v evidencii cenných papierov		
	1) pohľadávka voči akcionárom zo zníženia menovitej hodnoty akcií	75.	
	2) zníženie pohľadávky o zapísanú zmenu menovitej hodnoty akcií v evidencii cenných papierov		75.
4	Zníženie ZI znížením menovitej hodnoty akcií na krytie strát spoločnosti s čiastočnou odplatom akcionárom		
	a) časť zníženej menovitej hodnoty akcií použitá na odplatu akcionárom		361, 365
	b) časť zníženej menovitej hodnoty akcií použitá na krytie strát spoločnosti		431, 429
	c) návrh na zníženie ZI o sumu zníženia menovitej hodnoty akcií celkom	419	
	Zníženie menovitej hodnoty akcií sa vykoná obdobne ako je uvedené v pol. č. 3		
5	Zníženie ZI ku dňu zápisu v obchodnom registri	411	419
6	Úhrada odplaty akcionárom	361, 365	211, 221

	Pozn.: Ak akcionár nepredloží v lehote určenej uznesením valného zhromaždenia akcie na výmenu alebo vyznačenie zníženia ich menovitej hodnoty (§ 214 Obch. zák.), postupuje sa pri účtovaní vydania nových akcií a výplate výťažku z predaja dotknutej osobe obdobne, ako je uvedené pri zvýšení základného imania v pol. č. 5.		
V. Akcie zamestnancov spoločnosti			
1	Upisovanie akcií zamestnancami a.s., splácané v nižšej cene ako je emisný kurz (§ 204 ods. 4 Obch. zák.)		
	a) upísané akcie v menovitej hodnote	353	419
	b) splatenie upísaných akcií zamestnancami v nižšej cene ako je emisný kurz akcie	211, 221	353
	c) rozdiel v cene uhradený z vlastných zdrojov spoločnosti	42., 41..	353
2	Zvýšenie ZI ku dňu zápisu v obchodnom registri	419	411
VI. Vyrovnanie s akcionármi pri zrušení akciovej spoločnosti s likvidáciou			
1	Závazok voči akcionárom z rozdelenia likvidačného zostatku (§ 179 ods. 8 a § 220 Obch. zák.)	411	361, 365
2	Daň z príjmov vyberaná zrážkou podľa § 43 ods. 3 písm. r) zák. o dani z príjmov z podielu na likvidačnom zostatku vyplácaný fyzickej osobe (účinnosť od 1.1.2017)	365	342
3	Výplata podielu na likvidačnom zostatku v peniazoch	361, 365	211, 221
4	Vydanie podielu na likvidačnom zostatku v majetku, napr. vydaním nepredajného DHM alebo zásob	361, 365	08., 1..
B. Spoločnosť s ručením obmedzeným			
I. Založenie spoločnosti			
1	Pohľadávka voči spoločníkom za upísané vklady		
	a) vklad do základného imania vo výške zapísanej v obchodnom registri	353	411
	b) vklad do rezervného fondu, ak je určený v spoločenskej zmluve pri vzniku spoločnosti príplatkami spoločníkov nad hodnotu vkladov (§ 124 Obch. zák.)	353	417
2	Splatená časť vkladov v peniazoch (§ 111 ods. 1 Obch. zák.)	211, 221	353
3	Ďalšie splácanie vkladov spoločníkmi		
	a) v peniazoch	211, 221	353
	b) nepeňažným vkladom, ocenenie ktorého sa dohodne v spoločenskej zmluve (v uznanej hodnote vkladu)		
	b1) dlhodobého majetku	0..	353
	b2) zásob	11., 124, 13.	353
	b3) pohľadávok	3..	353
	b4) DPH na odpočítanie vyúčtovaná vkladateľom vkladu	343	361, 365
	b5) úhrada DPH vkladateľovi nepeňažného vkladu	361, 365	221