

OBSAH

ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK	7
ÚVOD	9
1 MAJETOK A ZÁVÄZKY V CUDZEJ MENE	11
1.1 Cudzia mena a jej použitie v účtovníctve podnikateľov	11
1.2 Kurzové rozdiely v účtovníctve podnikateľov	17
1.3 Peňažné prostriedky v cudzej mene	21
1.4 Pohľadávky a záväzky v cudzej mene	26
1.4.1 Pohľadávky a záväzky z obchodného styku v cudzej mene	26
1.4.2 Poskytnuté preddavky a prijaté preddavky v cudzej mene	31
1.4.3 Nevyfakturované dodávky a nevyfakturované pohľadávky v cudzej mene	34
1.4.4 Ostatné druhy pohľadávok a záväzkov v cudzej mene	37
1.5 Účty časového rozlíšenia v cudzej mene	37
1.6 Opravné položky a rezervy v cudzej mene	42
1.7 Vykazovanie majetku a záväzkov v cudzej mene v účtovnej závierke	47
2 OPRAVNÉ POLOŽKY	51
2.1 Charakteristika opravných položiek	51
2.2 Opravné položky k dlhodobému hmotnému a dlhodobému nehmotnému majetku	53
2.2.1 Odhad sumy opravnej položky k dlhodobému hmotnému a dlhodobému nehmotnému majetku	54
2.2.2 Účtovanie tvorby opravnej položky k dlhodobému hmotnému a dlhodobému nehmotnému majetku	59
2.2.3 Účtovanie zúčtovania opravnej položky k dlhodobému hmotnému a dlhodobému nehmotnému majetku	61
2.3 Opravné položky k zásobám	65
2.3.1 Odhad sumy opravnej položky k zásobám	65
2.3.2 Účtovanie tvorby opravnej položky k zásobám	66
2.3.3 Účtovanie zúčtovania opravnej položky k zásobám	67
2.4 Opravné položky k pohľadávkam	70
2.4.1 Odhad sumy opravnej položky k pohľadávkam	70
2.4.2 Účtovanie tvorby a zúčtovania opravnej položky k pohľadávkam	73
2.5 Opravné položky k finančnému majetku	75
2.5.1 Odhad sumy opravnej položky k finančnému majetku	76

2.5.2	Účtovanie tvorby a zúčtovania opravnej položky k finančnému majetku.	79
2.5.2.1	Realizovateľné cenné papiere a podiely.	79
2.5.2.2	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou.	81
2.5.2.3	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti a ostatný finančný majetok.	82
2.6	Účtovanie tvorby a zúčtovania opravnej položky k dlhodobým pohľadávkam a dlhodobým pôžičkám.	86
2.7	Vykazovanie opravných položiek v účtovnej závierke.	90
3	REZERVY	96
3.1	Charakteristika rezerv.	96
3.2	Zásady pre tvorbu a použitie rezerv.	98
3.3	Oceňovanie rezerv.	102
3.4	Členenie rezerv z rôznych hľadísk.	103
3.5	Účtovanie rezerv.	106
3.5.1	Rezerva súvisiaca s obstaraním majetku.	107
3.5.2	Rezerva na náklady.	112
3.5.3	Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a na vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii.	123
3.5.4	Rezerva na stratu zo zákazkovej výroby.	125
3.6	Vykazovanie rezerv v účtovnej závierke.	126
4	ČASOVÉ ROZLIŠOVANIE NÁKLADOV A VÝNOSOV	130
4.1	Podstata a význam časového rozlíšenia nákladov a výnosov.	130
4.2	Vymedzenie kritérií na zaúčtovanie časového rozlíšenia nákladov a výnosov.	132
4.3	Obsahové vymedzenie a účtovanie časového rozlíšenia nákladov.	133
4.3.1	Náklady budúcich období.	134
4.3.2	Komplexné náklady budúcich období.	137
4.3.3	Zákaz uplatnenia časového rozlíšenia nákladov.	138
4.3.4	Výdavky budúcich období.	140
4.4	Obsahové vymedzenie a účtovanie časového rozlíšenia výnosov.	143
4.4.1	Výnosy budúcich období.	144
4.4.2	Príjmy budúcich období.	147
4.5	Osobitosti účtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov podľa veľkostných skupín účtovných jednotiek.	150
4.6	Vykazovanie časového rozlíšenia nákladov a výnosov v účtovnej závierke.	153
5	ZÚČTOVACIE VZŤAHY Z DANÍ A DOTÁCIÍ	158
5.1	Základné pojmy spojené s účtovaním daní a poplatkov.	158
5.2	Obsahové vymedzenie a účtovanie zúčtovacích vzťahov z titulu daní a poplatkov.	159
5.2.1	Daň z príjmov účtovnej jednotky.	160

5.2.2	Ostatné priame dane	167
5.2.3	Daň z motorových vozidiel	170
5.2.4	Miestne dane	172
5.2.5	Poplatky	173
5.2.6	Daň z pridanej hodnoty	175
5.2.6.1	Účtovanie v účtovnej jednotke, ktorá je platiteľom dane z pridanej hodnoty	177
5.2.6.2	Účtovanie v účtovnej jednotke, ktorá nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty	186
5.2.7	Spotrebné dane	188
5.3	Základné pojmy spojené s účtovaním dotácií	191
5.4	Obsahové vymedzenie a účtovanie zúčtovacích vzťahov z dotácií	192
5.4.1	Dotácia na majetok	194
5.4.2	Dotácia na úhradu nákladov	199
5.4.3	Osobitné prípady spojené s účtovaním dotácií	201
5.5	Vykazovanie zúčtovacích vzťahov z daní a dotácií v účtovnej závierke	203
6	OCEŇOVANIE MAJETKU A ZÁVÄZKOV REÁLNOU HODNOTOU	208
6.1	Charakteristika reálnej hodnoty	208
6.2	Majetok a záväzky oceňované reálnou hodnotou	219
6.3	Účtovanie a vykazovanie majetku a záväzkov oceňovaných reálnou hodnotou	223
6.3.1	Majetok, ktorý sa oceňuje reálnou hodnotou ku dňu vzniku účtovného prípadu aj ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	225
6.3.1.1	Cenné papiere určené na obchodovanie	225
6.3.1.2	Komodity	227
6.3.1.3	Nehmotný majetok účtovaný u koncesionára pri koncesii na stavebné práce podľa osobitného predpisu	229
6.3.1.4	Cenné papiere a podiely určené na predaj	234
6.3.2	Majetok a záväzky, ktoré sa ku dňu vzniku účtovného prípadu neoceňujú reálnou hodnotou, ale reálnou hodnotou sa oceňujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	239
6.3.2.1	Cenné papiere a podiely na základnom imaní okrem cenných papierov držaných do splatnosti, cenných papierov emitovaných účtovnou jednotkou a podielov na základnom imaní v obchodných spoločnostiach, pre ktoré je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou alebo v ktorých má účtovná jednotka podielovú účasť	239
6.3.2.2	Deriváty, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi, záväzky, ktoré sú súčasťou portfólia finančných nástrojov na obchodovanie, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou	242
6.3.3	Majetok a záväzky, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou len ku dňu vzniku účtovného prípadu	244

6.3.3.1	Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti	244
6.3.3.2	Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti	247
6.3.3.3	Majetok a záväzky nadobudnuté zámenou	247
6.3.3.4	Majetok bezodplatne nadobudnutý okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami, majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami, nehmotný majetok a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený	249
6.3.4	Majetok a záväzky v obchodných spoločnostiach alebo v družstvách zanikajúcich bez likvidácie a majetok a záväzky prevzaté nástupníckou účtovnou jednotkou	252
6.3.5	Virtuálna mena	254
7	ODLOŽENÁ DAŇ Z PRÍJMOV	265
7.1	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov ako dve zložky dane z príjmov účtovnej jednotky	265
7.2	Dôvody vzniku odloženej dane z príjmov	271
7.3	Metódy výpočtu odloženej dane z príjmov	274
7.4	Výpočet a účtovanie odloženej dane z príjmov – teoretický postup.	276
7.5	Výpočet a účtovanie odloženej dane z príjmov – príklady.	278
7.6	Vykazovanie odloženej dane z príjmov v účtovnej závierke.	283
8	INVENTARIZÁCIA	287
8.1	Charakteristika inventarizácie	287
8.2	Inventúra ako základ inventarizácie.	289
8.3	Inventúrny súpis	293
8.4	Výsledky inventarizácie	296
8.5	Účtovanie výsledkov inventarizácie	298
8.5.1	Účtovanie prebytku zisteného pri inventarizácii	299
8.5.2	Účtovanie manka zisteného pri inventarizácii.	302
8.5.3	Účtovanie škody.	305
8.5.4	Účtovanie noriem prirodzených úbytkov.	307
8.6	Zisťovanie reálnosti ocenenia majetku a zdrojov majetku pri inventarizácii	309
8.7	Vykazovanie inventarizačných rozdielov v účtovnej závierke	310
8.8	Vnútorný predpis pre oblasť inventarizácie	313
	LITERATÚRA	320
	RÁMCOVÁ ÚČTOVÁ OSNOVA PRE PODNIKATEĽOV	326