

**Opatrenie
Ministerstva financií Slovenskej republiky
zo 17. decembra 2002,**

ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatne zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov

Referent: Ing. Helena Ivaničová, RO
Ing. Mária Horváthová
tel. 5958 3139

Číslo: 23586/2002-92

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

§ 1

Základné ustanovenie

- (1) Týmto opatrením sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre
- a) fyzické osoby, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov,
 - b) podnikateľov, ktorí účtujú v sústave jednoduchého účtovníctva podľa osobitného predpisu¹⁾.
- (2) Vzor účtovnej závierky účtovných jednotiek podľa odseku 1 a obsahové vymedzenie jej položiek je uvedené v prílohe.

Všeobecné ustanovenia

§ 2

(1) V účtovníctve účtovnej jednotky sa účtujú skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva v účtovných knihách podľa § 15 ods.1 zákona.

¹⁾) § 37 Obchodného zákonníka v znení zákona č. 600/1992 Zb.

(2) V účtovníctve účtovnej jednotky sa škoda podľa § 26 ods. 4 zákona účtuje v pomocných knihách o zložkách majetku a v peňažnom denníku v rámci uzávierkových účtovných operácií.

§ 3

Deň uskutočnenia účtovného prípadu

(1) Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň splnenia dodávky, platby záväzku, inkasa pohľadávky, započítania pohľadávky, postúpenia pohľadávky, prevzatia dlhu, poskytnutia a prijatia preddavku, úhrady úveru alebo pôžičky poskytnutím nového úveru alebo pôžičky, zistenia manka na majetku a záväzkoch, schodku, prebytku majetku, škody na majetku, vkladu do obchodnej spoločnosti a družstva, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a deň zistenia ďalších skutočností vyplývajúcich z osobitných predpisov alebo z povahy účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali a účtovná jednotka má k dispozícii potrebné podklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

(2) Pri nehnuteľnostiach obstaraných na základe zmluvy, pri ktorých sa vlastníctvo nadobúda povolením vkladu do katastra nehnuteľností²⁾ a do nadobudnutia vlastníctva nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň prevzatia nehnuteľnosti. U prevádzajúceho je dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň odovzdania nehnuteľnosti. Ak nebude vklad do katastra nehnuteľností povolený, účtovné zápisy sa zrušia.

§ 4

Postup pri otvorení a uzavretí účtovných kníh

(1) Pri otvorení účtovných kníh sa v peňažnom denníku prevedú konečné zostatky peňažných prostriedkov v hotovosti, peňažných prostriedkov na účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk (ďalej len „banka“) a priebežných položiek z bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia ako začiatkové stavy.

(2) Pri uzavretí účtovných kníh sa

a) zisťujú súhrnné sumy príjmov a súhrnné sumy výdavkov podľa členenia v peňažnom denníku,

b) zaúčtujú uzávierkové účtovné operácie tak, že sa

1. zvýšia príjmy o sumy doteraz nezaúčtované v peňažnom denníku, ktoré sa zahrnujú do základu dane z príjmov³⁾ do položky príjmy celkom a do položiek podľa ich druhového členenia,

2. znížia príjmy o sumy, ktoré sa nezahrnujú do základu dane z príjmov³⁾ do položky príjmy celkom a príjmy podľa ich druhového členenia,

²⁾ § 28 ods. 3 zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon).

³⁾ Zákon č. 366/1999 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

3. zvýšia výdavky o sumy doteraz nezaúčtované v peňažnom denníku, ktoré sa zahrnujú do základu dane z príjmov³⁾ do položky výdavky celkom a podľa ich druhového členenia,

4. znížia výdavky o sumy, ktoré sa nezahrnujú do základu dane z príjmov³⁾ do položky výdavky celkom a výdavky podľa ich druhového členenia,

c) v knihe pohľadávok, v knihe záväzkov a v pomocných knihách zisťujú súhrnné sumy a označí sa ukončenie účtovného obdobia, ak sa v týchto účtovných knihách bude účtovať aj v ďalšom účtovnom období,

d) zisťuje výsledok hospodárenia za účtovné obdobie, ktorým je rozdiel medzi príjmami a výdavkami po zohľadnení uzávierkových účtovných operácií.

(3) Na podklade údajov z peňažného denníka, z knihy pohľadávok, z knihy záväzkov, z pomocných kníh a z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov sa zostavuje účtovná závierka.

Zásady pre členenie majetku a záväzkov

§ 5

(1) Z časového hľadiska sa člení hmotný majetok, nehmotný majetok a finančný majetok na

- a) dlhodobý majetok, ktorého doba použiteľnosti alebo doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok,
- b) krátkodobý majetok, ktorého doba použiteľnosti alebo doba splatnosti je najviac jeden rok.

(2) Dlhodobý majetok sa člení na

- a) dlhodobý hmotný majetok,
- b) dlhodobý nehmotný majetok,
- c) dlhodobý finančný majetok.

(3) Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú

- a) pozemky, stavby⁴⁾, byty a nebytové priestory⁵⁾, umelecké diela⁶⁾, zbierky a predmety z drahých kovov, bez ohľadu na ich ocenenie,
- b) samostatné hnutelné veci, alebo súbory hnutelných vecí so samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise⁷⁾ okrem hnutelných vecí podľa písmena a),

⁴⁾ Zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov.

⁵⁾ Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov.

⁶⁾ Napríklad zákon č. 383/1997 Z. z. Autorský zákon a zákon, ktorým sa mení a dopĺňa Colný zákon v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 234/2000 Z. z. (úplné znenie č. 34/2001 Z. z.).

⁷⁾ § 26 ods. 2 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov.

- c) pestovateľské celky trvalých porastov⁸⁾ s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky,
- d) základné stádo a ťažné zvieratá, plemenné a dostihové kone,
- e) otvárký nových lomov, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie⁹⁾, ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku; súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby, napríklad komunikácie, ktoré svojim charakterom, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie rekultivácie.

(4) Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtuje aj príslušenstvo¹⁰⁾, napríklad prídavné alebo výmenné zariadenie, ktoré je súčasťou jeho ocenenia a evidencie.

(5) Hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná sume podľa osobitného predpisu⁷⁾ alebo je nižšie, možno zaradiť do dlhodobého hmotného majetku, ak doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

(6) Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje majetok podľa osobitného predpisu¹¹⁾, pričom zriaďovacími výdavkami sú výdavky súvisiace so začatím činnosti účtovnej jednotky, napríklad súdne poplatky a notárske poplatky, náklady na pracovné cesty, mzdy, odmeny za sprostredkovanie.

(7) Nehmotný majetok, ktorého ocenenie nie je vyššie ako suma podľa osobitného predpisu¹¹⁾, možno zaradiť do dlhodobého nehmotného majetku, ak doba použiteľnosti tohto majetku je dlhšia ako jeden rok.

(8) Dlhodobým majetkom je aj technické zhodnotenie⁹⁾ vykonané na prenajatom majetku a odpisované počas doby nájmu a technické zhodnotenie⁹⁾ úplne odpísaného dlhodobého majetku.

(9) V účtovníctve účtovnej jednotky sa ako dlhodobý nehmotný majetok účtuje opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku, ktorá sa účtuje v prípade prevodu majetku štátu podľa osobitného predpisu¹²⁾ a pri predaji podniku, ak sa nevykonáva individuálne precenenie jednotlivých položiek majetku. Opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku je rozdiel medzi kúpnu cenou pri predaji alebo cenou dosiahnutou vydražením a hodnotou majetku, ktorou bol ocenený v účtovníctve privatizovaného subjektu alebo predávajúceho. Majetok sa pritom ocení zostatkovou cenou z účtovníctva privatizovaného subjektu alebo predávajúceho.

(10) Opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku sa účtuje oddelene v knihe dlhodobého majetku určenej na účtovanie opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku, pričom do opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku sa nezahŕňa cena

⁸⁾ Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 162/1995 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Vyhľadiska Úradu geodézie, kartografie a katastra Slovenskej republiky č. 79/1996 Z. z., ktorou sa vykonáva zákon Národnej rady Slovenskej republiky o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov.

⁹⁾ § 33 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov.

¹⁰⁾ § 121 ods. 1 Občianskeho zákonníka.

¹¹⁾ § 26 ods. 7 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení neskorších predpisov.

¹²⁾ Zákon č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov.

pozemkov, ktoré sa vedú samostatne v dohodnutej cene, ak nie je cena pozemku dohodnutá osobitne, účtujú sa pozemky v ocenení podľa osobitného predpisu. Opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku sa účtuje ako aktívna alebo pasívna. Ak sa u nadobúdateľa majetok dodatočne precení na základe kvalifikovaného odhadu do výšky kúpnej ceny dosiahnutej vydražením, o výsledok ocenenia sa upraví opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku. Dodatočné precenenie sa vykoná najneskôr do uzavretia účtovných kníh. Ak od nadobudnutia majetku do uzavretia účtovných kníh neuplynú tri mesiace, môže sa vykonať precenenie aj v nasledujúcom účtovnom období, ak sa týka obstarávaného majetku.

(11) Ako dlhodobý finančný majetok sa účtujú

- a) cenné papiere¹³⁾ a podiely na základnom imaní, termínované vklady, ktoré budú v majetku účtovnej jednotky dlhšie ako jeden rok,
- b) pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

§ 6

Zásady pre členenie cenných papierov

(1) Cenné papiere sa členia podľa charakteru dosahovaných výnosov z nich na

- a) dlhové cenné papiere
 1. s pevnou úrokovou mierou,
 2. s premenlivou úrokovou mierou, ak je jej premenlivosť (variabilita) vopred určená vo vzťahu k úrokovým mieram používaným na trhu k určeným dátumom alebo obdobiam,
- b) cenné papiere s premenlivým výnosom.

(2) Cenné papiere sa ďalej členia na

- a) podielové cenné papiere a podiely, ktorými sú cenné papiere a podiely vyjadrujúce podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach a v družstvách,
- b) cenné papiere určené na obchodovanie, ktorými sú cenné papiere, s ktorými sa obchoduje na burze cenných papierov alebo inom verejnom trhu.

§ 7

Zásady pre členenie zásob

(1) Zásoby sa členia na

- a) materiál,
- b) nedokončenú výrobu,

¹³⁾ Zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov.

- c) polotovary vlastnej výroby,
- d) výrobky,
- e) zvieratá,
- f) tovar.

(2) Ako materiál sa účtuje skladovaný materiál, ktorý zahŕňa suroviny, pomocné látky a prevádzkové látky, náhradné dielce, obaly a majetok podľa § 5 ods. 5 do doby jeho uvedenia do používania.

(3) Ako zásoby vlastnej výroby sa účtuje nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, výrobky a zvieratá.

(4) Ako nedokončená výroba sa účtujú produkty, ktoré prešli jedným alebo niekoľkými výrobnými stupňami a nie sú už materiálom, polotovarom, a nie sú ani hotovými výrobkami.

(5) Ako polotovary vlastnej výroby sa účtujú osobitne evidované produkty, ktoré ešte neprešli všetkými výrobnými stupňami a v ďalšom výrobnom procese sa dokončia alebo skompletizujú.

(6) Ako výrobky sa účtujú predmety vlastnej výroby určené na realizáciu mimo účtovnej jednotky.

(7) Ako zvieratá sa účtujú najmä mladé zvieratá, zvieratá vo výkrme, ryby, kožušinové zvieratá, včelstvá, hydina a psy.

(8) Ako tovar sa účtuje všetko, čo sa obstaráva za účelom predaja, pričom obstaraný tovar sa zachováva v nezmenenej podobe, nepoužíva sa, neprenajíma a nevykonáva sa ňom technické zhodnotenie. Tovarom sú aj výrobky vlastnej výroby odovzdané do vlastných predajní.

§ 8

Zásady pre členenie krátkodobého finančného majetku

- (1) Krátkodobý finančný majetok sa člení na
- a) peňažnú hotovosť, ceniny, šeky,
 - b) účty v bankách,
 - c) krátkodobé cenné papiere,
 - d) ostatný krátkodobý finančný majetok.

(2) Ako ceniny sa účtujú najmä poštové známky, kolky, zakúpené stravné lístky do prevádzkarní verejného stravovania a telefónne karty a obdobné karty, ak majú hodnotu, z ktorej bude môcť byť po vydaní do užívania čerpané.

(3) Ako krátkodobé cenné papiere¹³⁾ sa účtujú napríklad dlhopisy, akcie určené na obchodovanie, zmenky, ktoré budú v majetku účtovnej jednotky najviac jeden rok.

§ 9

Zásady pre členenie pohľadávok a záväzkov

Pohľadávky a záväzky sa členia podľa § 15 ods. 3 písm. c) až g) a § 15 ods. 4 písm. c) až g) zákona. Ak si to vyžaduje charakter činnosti účtovnej jednotky, možno pohľadávky a záväzky členiť podrobnejšie.

§ 10

Účtovanie rezerv

(1) Tvorba, čerpanie a zrušenie rezerv podľa osobitného predpisu¹⁴⁾ sa účtuje v knihe rezerv. Tvorba čerpanie a zrušenie rezerv sa v peňažnom denníku účtuje v rámci uzávierkových účtovných operácií.

(2) Rezervy sú predmetom dokladovej inventúry.

Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní majetku

§ 11

Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku

(1) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sú najmä náklady na

- a) prípravu a zabezpečenie výstavby dlhodobého hmotného majetku, napríklad odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, na poskytnutie záruky v súvislosti s obstaraním, a to do času uvedenia dlhodobého majetku do užívania,

¹⁴⁾) Napríklad zákon č. 368/1999 Z. z. rezervách a opravných položkách na zistenie základu dane z príjmov.

- b) prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce, a to vrátane variantných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných objektov, náhrady za odstránenie ekonomickej ujmy poľnohospodárskych organizácii, odvody za trvalé odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu, odvody za dočasné odňatie poľnohospodárskej pôdy z poľnohospodárskeho pôdneho fondu pre zariadenie staveniska, otvárký nových lomov, pieskovní a hlinísk, technickú rekultiváciu, technické zhodnotenie⁹⁾, dopravné, montážne práce a clo,
- c) zabezpečovacie a konzervačné práce, alebo udržovacie práce a dekonzervačné práce, ak sa zastavia práce na obstarávaní dlhodobého hmotného majetku,
- d) náhrady za nútené obmedzenie užívania nehnuteľností a náhrady majetkovej ujmy poskytnuté vlastníčkovi nehnuteľností podľa osobitných predpisov¹⁵⁾ a platby za ekologickú ujmu¹⁶⁾ v súvislosti s výstavbou,
- e) úhradu nákladov účelne vynaložených na pripojenie a zabezpečenie požadovaného príkonu alebo požadovanej dodávky plynu, tepla a vody ako i úhradu vlastníčkovi rozvodného zariadenia za preložku rozvodného zariadenia¹⁷⁾.

(2) Jednotlivé súčasti tvoriace obstarávaciu cenu dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtujú na základe účtovného dokladu do knihy dlhodobého majetku.

(3) Za náklady súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku sa nepovažujú najmä

- a) penále, pokuty, úroky z omeškania alebo iné sankcie zo zmluvných vzťahov a peňažné náhrady škôd súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku,
- b) náklady na prípravu zamestnancov pre budované prevádzky a zariadenia,
- c) náklady na vybavenie obstarávaného dlhodobého majetku zásobami,
- d) náklady na biologickú rekultiváciu,
- e) náklady súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstarávaného dlhodobého hmotného majetku do užívania,
- f) náklady na opravy a udržiavanie dlhodobého hmotného majetku, pričom opravami sa rozumie odstraňovanie čiastočného fyzického opotrebenia alebo poškodenia za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu; uvedením do prevádzkyschopného stavu sa rozumie vykonanie opravy aj s použitím iných než pôvodných materiálov, náhradných dielcov, súčastí alebo technológií, ak nedôjde k zmene technických parametrov alebo zvýšeniu výkonnosti majetku a ani k zmene účelu použitia; udržiavaním sa rozumie

¹⁵⁾ Napríklad zákon č. 70/1998 Z. z. o energetike v znení neskorších predpisov, zákon č. 195/2000 Z. z. o telekomunikáciách v znení neskorších predpisov, zákon č. 184/2002 Z. z. o vodách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (vodný zákon), zákon č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny.

¹⁶⁾ Napríklad zákon č. 17/1992 Zb. o životnom prostredí v znení neskorších predpisov.

¹⁷⁾ Zákon č. 70/1998 Z. z. v znení neskorších predpisov.

spomaľovanie fyzického opotrebenia, predchádzanie jeho následkom a odstraňovanie drobnejších závad,

g) úroky.

(4) Ocenenie dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku sa zvýši o náklady vynaložené na technické zhodnotenie, ak sa o technické zhodnotenie zvyšuje vstupná cena dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku podľa osobitného predpisu³). Ak suma technického zhodnotenia pri jednotlivom majetku neprevýši sumu ustanovenú osobitným predpisom³), nezvýši sa obstarávacia cena tohto majetku. Ocenenie súboru hnutel'ného majetku sa zvyšuje o obstarávaciu cenu vecí dodatočne zaradených do súboru hnutel'ného majetku.

§ 12

Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní zásob

(1) Zásoby sa oceňujú v súlade s § 25 a 26 zákona.

(2) Ak má účtovná jednotka vnútorný predpis na prirodzené úbytky zásob pre príslušné účtovné obdobie, účtujú sa úbytky zásob priamo do spotreby. Ak má účtovná jednotka vnútorný predpis o druhoch materiálu účtovaných priamo do spotreby, účtuje sa materiál bez jeho zaúčtovania na sklad.

§ 13

Podrobnosti o postupoch účtovania pri oceňovaní cenných papierov

(1) Cenné papiere sa pri prvotnom účtovaní oceňujú obstarávacou cenou. Jej súčasťou sú priame náklady na obchody spojené s cennými papiermi, ktoré sú účtovnej jednotke pri prvotnom účtovaní známe, napríklad poplatky a provízie maklérom, poradcom, burzám. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úveru na obstaranie cenného papiera a náklady na jeho držbu.

(2) Pri dlhových cenných papieroch sa ich ocenenie postupne zvyšuje aj o dosahované úrokové výnosy a iné úrokové výnosy z kupónov ako sú prémia alebo diskont.

(3) Za úrokové výnosy sa považujú

a) pri dlhopisoch s kupónmi postupne dosahovaný rozdiel (prémia) medzi menovitou hodnotou a čistou obstarávacou cenou, obstarávacou cenou zníženou o už dosiahnutý úrok z kupónu ku dňu obstarania cenného papiera a postupne dosahovaný úrok z kupónu určený v emisných podmienkach,

b) pri dlhopisoch bez kupónov a zmenkách postupne dosahovaný rozdiel medzi menovitou hodnotou a obstarávacou cenou (diskont).

- (4) Reálna hodnota cenného papiera určená kvalifikovaným odhadom sa rovná
- miere podielu účtovnej jednotky na vlastnom imaní v obchodnej spoločnosti, ak ide o akcie a podiely v obchodných spoločnostiach,
 - súčasnnej hodnote cenného papiera, ak ide o dlhopisy a zmenky.
- (5) Reálna hodnota cenných papierov sa rovná nule, ak
- emitent cenných papierov je vo vyrovnávacom konaní,
 - na majetok emitenta cenných papierov bol vyhlásený konkurz,
 - bol zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu emitenta cenných papierov pre nedostatok majetku,
 - bol zrušený konkurz z dôvodu, že majetok emitenta cenných papierov nepostačuje ani na úhradu nákladov konkurzného konania.

(6) Ak nie sú na účely určenia reálnej hodnoty podielových cenných papierov a podielov k dispozícii údaje o vlastnom imaní obchodnej spoločnosti, v ktorých má účtovná jednotka podiel, možno na účely určenia reálnej hodnoty použiť posledné dostupné údaje z riadnej účtovnej závierky, mimoriadnej účtovnej závierky alebo priebežnej účtovnej závierky, ak nie sú staršie ako dva roky.

(7) Podielové cenné papiere sa oceňujú obstarávacou cenou alebo upravením obstarávacej ceny podielového cenného papiera na hodnotu, ktorá zodpovedá miere účasti účtovnej jednotky na vlastnom imaní obchodnej spoločnosti. Podielové cenné papiere sa oceňujú ku dňu ocenenia podľa § 24 ods.1 písm. a) zákona obstarávacou cenou. Podielové cenné papiere sa môžu oceniť ku dňu ocenenia podľa § 24 ods.1 písm. b) zákona metódou vlastného imania. Ocenenie podielového cenného papiera sa zvýši o podiel na zisku alebo sa zníži o podiel na strate obchodnej spoločnosti.

(8) Cenné papiere určené na obchodovanie sa ku dňu ocenenia podľa § 24 ods.1 písm. b) ocenia podľa § 27 ods. 4 a 5 zákona.

(9) Ocenenie reálnou hodnotou sa účtuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v príslušnej pomocnej knihe.

§ 14

Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

(1) V účtovníctve účtovnej jednotky sa môžu uplatniť sadzby alebo koeficienty a doba odpisovania podľa osobitného predpisu³⁾. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtujú v knihe dlhodobého nehmotného majetku a v knihe dlhodobého hmotného majetku a v peňažnom denníku sa účtujú v rámci uzávierkových účtovných operácií.

(2) Dlhodobý nehmotný majetok sa odpíše v lehote podľa § 28 ods. 4 zákona, pričom technické zhodnotenie dlhodobého nehmotného majetku sa odpíše spolu s dlhodobým nehmotným majetkom, ku ktorému sa vzťahuje.

Obsahové vymedzenie účtovných kníh

§ 15

Peňažný denník

- (1) V peňažnom denníku sa účtujú
- a) príjmy a výdavky v hotovosti, vrátane prijatých šekov a cenín,
 - b) príjmy a výdavky na účtoch v bankách,
 - c) priebežné položky,
 - d) uzávierkové účtovné operácie na konci účtovného obdobia.
- (2) V peňažnom denníku sa uvádza
- a) prehľad o peňažných prostriedkoch v hotovosti a ceninách v členení na príjmy a výdavky,
 - b) prehľad o peňažných prostriedkoch na účtoch v bankách v členení na príjmy a výdavky,
 - c) prehľad o priebežných položkách v členení na príjmy a výdavky,
 - d) prehľad o príjmoch zahrňovaných do základu dane z príjmov celkom, v členení najmä na
 1. predaj tovaru,
 2. predaj výrobkov a služieb,
 3. ostatné príjmy,
 - e) prehľad o výdavkoch vynaložených na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov celkom, v členení najmä na
 1. nákup materiálu vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním,
 2. nákup tovaru vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním,
 3. mzdy,
 4. platby do poisťovních fondov a garančného fondu,
 5. prevádzková réžia,
 6. tvorba sociálneho fondu,
 - f) prehľad o príjmoch, ktoré podľa osobitného predpisu³⁾ neovplyvňujú základ dane z príjmov,
 - g) prehľad o výdavkoch, ktoré podľa osobitného predpisu³⁾ neovplyvňujú základ dane z príjmov.

(3) O pohybe peňažných prostriedkov na účtoch v bankách sa účtuje v peňažnom denníku podľa výpisov z banky. Zápisy v peňažnom denníku sa vykonávajú tak, aby sa zabezpečila nadväznosť na zostatky jednotlivých účtov v banke alebo zostatky v pokladniach.

(4) Ak v účtovníctve účtovnej jednotky je viac pokladní alebo viacej účtov v bankách, účtuje sa o každej pokladni a každom účte v banke v osobitnej pokladničnej knihe a v knihe účet v banke. Stavý a pohyby v pokladni a na účtoch v bankách sa účtujú v pokladničnej knihe a v knihe účet v banke a súčasne do príslušného súhrnného prehľadu o hotovosti a o účtoch v bankách v peňažnom denníku. Pre peňažné prostriedky v cudzej mene sa otvoria pokladničné knihy a knihy účet v banke pre každý druh meny. V pokladničnej knihe a v knihe účet v banke sa účtuje v cudzej mene a v slovenskej mene. V peňažnom denníku sa účtuje v slovenskej mene. Kurzom Národnej banky Slovenska sa peňažné prostriedky v cudzej mene prepočítajú na slovenskú menu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka a kurzové rozdiely sa zaúčtujú ako posledné položky pred vyčíslením súčtov príjmov a výdavkov v hotovosti a na účtoch v bankách.

(5) Príjmy, ktoré sa neuvedú do prehľadu podľa odseku 2 písm. d) prvého bodu alebo druhého bodu sa uvedú v prehľade podľa odseku 2 písm. d) tretieho bodu.

(6) Výdavky, ktoré sa neuvedú do prehľadu podľa odseku 3 písm. e) prvého bodu až štvrtého bodu a šiesteho bodu sa uvedú v prehľade podľa odseku 3 písm. d) piateho bodu.

(7) Priebežné položky sa účtujú pri prevodoch medzi pokladňou a účtami v banke, pri prevodoch medzi pokladňami a pri prevodoch medzi účtami v banke. Priebežné položky sa členia na príjem a výdavok. Na stranu príjmu sa účtuje priebežná položka pri výdavku peňažných prostriedkov, pri ktorých nie je účtovný doklad o príjme, na stranu výdavku sa účtuje priebežná položka pri príjme peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je účtovný doklad o výdavku.

§ 16

Pomocné knihy o zložkách majetku a záväzkov

(1) Dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje v knihách dlhodobého majetku podľa jednotlivých vecí, súborov vecí a práv. Finančný majetok sa v knihe finančného majetku účtuje podľa časového hľadiska, podľa druhu, meny a emitentov.

(2) V knihách dlhodobého majetku sa uvádza

- a) názov alebo popis dlhodobého majetku, prípadne číselné označenie,
- b) dátum obstarania, dátum uvedenia do používania,
- c) ocenenie podľa § 25 zákona, odpisový plán účtovných odpisov, ktorý obsahuje odpisovú skupinu, sadzbu odpisov, odpisy a účtovnú zostatkovú cenu,
- d) vstupná cena podľa osobitného predpisu¹⁸⁾, odpisový plán daňových odpisov, ktorý obsahuje odpisovú skupinu, sadzbu daňových odpisov, daňové odpisy, zostatkovú hodnotu podľa osobitného predpisu³⁾,
- e) dátum a spôsob vyradenia.

¹⁸⁾ § 29 zákona č.366/1999 Z. z. v znení neskorších prepisov.

(3) Zvieratá základného stáda, ťažné zvieratá, plemenné a dostihové kone sa účtujú podľa jednotlivých kusov tak, aby bola zabezpečená riadna evidencia ich stavu, prírastkov, príchovkov a úbytkov; evidencia zvierat sa účtuje v peňažných jednotkách alebo v jednotkách množstva s uvedením ceny za kus alebo za hmotnostnú jednotku.

(4) Zásoby sa účtujú v knihe zásob. Zásoby sa účtujú podľa jednotlivých produktov alebo ich skupín podľa potrieb účtovnej jednotky, v jednotkách množstva a v peňažných jednotkách.

(5) Zásoby prijaté na sklad sa účtujú v knihe zásob na základe účtovných dokladov, dodacích listov alebo iných dokladov o prevzatí materiálu. Výdaj materiálu do spotreby sa účtuje na základe výdajok.

(6) Ceniny sa účtujú v knihe cenín.

(7) Ak v účtovníctve účtovnej jednotky je otvorených niekoľko pokladní a pokladní v cudzej mene sledujú sa stavy a pohyby peňazí v každej pokladni v pokladničnej knihe.

(8) Ak v účtovníctve účtovnej jednotky je otvorených niekoľko účtov v bankách a účtov v bankách v cudzích menách účtujú sa stavy a pohyby na každom účte v knihe účtov v banke.

(9) Pohyb peňažných prostriedkov v pokladničnej knihe sa účtuje na základe pokladničných účtovných dokladov. O pohybe na účte v banke sa účtuje na základe výpisu z účtu v banke.

§ 17

Pomocné knihy o záväzkoch z pracovnoprávných vzťahov

(1) Zúčtovanie miezd zamestnancov sa vykonáva na mzdových listoch alebo inej evidencii podľa osobitného predpisu¹⁹⁾.

(2) Podkladom na zápisy v mzdových listoch sú písomnosti, z ktorých je zrejмый výpočet

- a) mzdy,
- b) odvody poistného Sociálnej poisťovni, Národnému úradu práce a príslušnej zdravotnej poisťovni,
- c) zrážok z miezd vrátane preddavkov na daň z príjmov,
- d) vyplateného preddavku na mzdu.

(3) Tvorba a čerpanie sociálneho fondu²⁰⁾ sa účtuje v knihe sociálneho fondu ako prírastky a úbytky sociálneho fondu a ako príjmy a výdavky v peňažnom denníku. Ak sú prostriedky sociálneho fondu uložené na osobitnom účte v banke, príspevky do sociálneho

¹⁹⁾ § 45 zákona č. 366/1999 Z. z. v znení zákona č. 561/2001Z. z.

²⁰⁾ Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, v znení neskorších predpisov.

fondu sa účtujú v peňažnom denníku ako finančná operácia v priebehu roka. V ostatných prípadoch sa účtujú v rámci uzavierkových účtovných operácií.

§ 18

Účtovná závierka

Údaje z účtovnej závierky účtovných jednotiek sa zverejňujú v plnom rozsahu.

Prechodné a záverečné ustanovenia

§ 19

(1) Účtovná závierka podľa tohto opatrenia sa zostavuje po prvýkrát za rok 2003.

(2) Na zostavenie účtovnej závierky za účtovné obdobie roku 2002 sa vzťahuje doterajší predpis.

(3) Údaje o skutočnostiach, ktoré sa za účtovné obdobie roku 2002 uvádzali v stĺpci 2 výkazu o majetku a záväzkoch podľa doterajšieho predpisu, sa uvedú v stĺpci 1 výkazu o majetku a záväzkoch podľa tohto opatrenia.

§ 20

Zrušuje sa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 19. augusta 1994 č. 65/396/1994, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania v sústave jednoduchého účtovníctva pre fyzické osoby, ktoré vykonávajú podnikateľskú alebo inú zárobkovú činnosť, pokiaľ preukazujú na daňové účely výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov (oznámenie č.237/1994 Z. z.) v znení opatrenia č. 65/497/1994 (oznámenie č. 334/1994 Z. z.), opatrenia č.3/6-65/1996 (oznámenie č. 369/1996 Z. z.) a opatrenia č. 4189/98-KM (oznámenie č. 391/1998 Z. z.).

§ 21

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2003.

Ivan Mikloš
podpredseda vlády
a minister financií

Predkladá sa súčasne s daňovým priznaním

k dani z príjmov

Úč. záv. Jú-Fo

2x miestne príslušnému daňovému úradu

VZOR ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

v jednoduchom účtovníctve

k 20..... (v celých Sk)

za obdobie od Mesiac Rok do Mesiac Rok

súčasťou :

1. výkaz o príjmoch a výdavkoch
2. výkaz o majetku a záväzkoch

Spôsob podania

*) výkazu:

- riadne
 – opakované

IČO

*) vyznačuje sa križikom

Názov účtovnej jednotky

Bydlisko

PSC

Názov obce

Smerové číslo telefónu

Číslo telefónu

Číslo faxu

Email

Miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska

PSC

Názov obce

Smerové číslo telefónu

Číslo telefónu

Číslo faxu

Zostavená dňa:	Podpisový záznam fyzickej osoby:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:
----------------	----------------------------------	---	--

Príjmy	Riadok	Za bežné účtovné obdobie
a	b	1
Predaj tovaru	01	
Predaj výrobkov a služieb	02	
Ostatné príjmy	03	
Príjmy celkom súčet (r. 01 až 03)	04	
Kontrolné číslo súčet (r. 01 až 04)	98	
Výdavky	Riadok	Za bežné účtovné obdobie
a	b	2
Nákup materiálu	05	
Nákup tovaru	06	
Mzdy	07	
Platby do fondov	08	
Prevádzková réžia	09	
Výdavky celkom súčet (r. 05 až 09)	10	
Rozdiel príjmov a výdavkov (r. 04 – r. 10)	11	
Kontrolné číslo súčet (r. 05 až 11)	99	

Majetok	Riadok	Za besprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Za bežné účtovné obdobie
a	b	1	2
Dlhodobý nehmotný majetok	01		
Dlhodobý hmotný majetok	02		
Dlhodobý finančný majetok	03		
Zásoby celkom súčet (r. 05 až 07)	04		
materiál	05		
tovar	06		
nedokončená výroba, výrobky, zvieratá, ostatné	07		
Pohľadávky	08		
Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 10 až 12)	09		
Peniaze a ceniny	10		
Účty v bankách	11		
Ostatný krátkodobý finančný majetok	12		
Priebežné položky (+ / -)	13		
Opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku (aktívna)	14		
Majetok celkom r. 01 + r. 02 + r. 03 + r. 04 + r. 08 + r. 09 +/- r. 13 + r. 14	15		
Kontrolné číslo súčet (r. 01 až 15)	98		
Závazky	Riadok	Za besprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Za bežné účtovné obdobie
a	b	3	4
Rezervy	16		
Závazky	17		
Úvery	18		
Opravná položka k odplatne nadobudnutému majetku (pasívna)	19		
Závazky celkom súčet (r. 16 až 19)	20		
Rozdiel majetku a záväzkov (r. 15 – r. 20)	21		
Kontrolné číslo súčet (r. 16 až 21)	99		

Vysvetlivky

Vysvetlivky k výkazu o príjmoch a výdavkoch

1. V jednotlivých riadkoch sa vykazujú údaje z príslušných položiek peňažného denníka.
2. V riadku 08 sa vykazuje tvorba sociálneho fondu.

Vysvetlivky k výkazu o majetku a záväzkoch

1. V riadku 01 a 02 sa vykazujú údaje z knihy dlhodobého nehmotného majetku a z knihy dlhodobého hmotného majetku v zostatkových cenách.
2. V riadku 03 sa vykazujú údaje z knihy dlhodobého finančného majetku v ocenení podľa § 25 alebo 27 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon“). Pri dlhodobých termínových vkladoch sa vykazujú údaje z peňažného denníka z prehľadu o peňažných prostriedkoch na účtoch v bankách.
3. V riadku 04 sa vykazuje súčet súm uvedených v riadkoch 05 až 07.
4. V riadkoch 05 až 07 sa vykazujú údaje z knihy zásob v ocenení podľa § 25 zákona.
5. V riadku 08 sa vykazujú údaje z knihy pohľadávok v ocenení podľa § 25 zákona.
6. V riadku 09 sa vykazuje súčet súm uvedených v riadkoch 10 až 12.
7. V riadkoch 10 a 11 sa vykazujú údaje z peňažného denníka z prehľadu o peňažných prostriedkoch v hotovosti a ceninách alebo z prehľadu o peňažných prostriedkoch na účtoch v bankách v ocenení podľa § 25 zákona, okrem peňažných prostriedkoch v cudzej mene, ktoré sa vykazujú v ocenení kurzom Národnej banky Slovenska ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
8. V riadku 12 sa vykazujú údaje o ostatnom krátkodobom finančnom majetku.
9. V riadku 13 sa vykazujú údaje z peňažného denníka z prehľadu o priebežných položkách.. Ak je zostatok priebežných položiek ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v peňažnom denníku v časti „príjem“, vykáže sa v tomto riadku znamienko „+“. Ak je zostatok priebežných položiek ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v peňažnom denníku v časti „výdavok“, vykáže sa v tomto riadku znamienko „-“.
10. V riadku 14 sa vykazujú údaje z knihy opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku.
11. V riadku 16 sa vykazujú údaje z knihy rezerv.
12. V riadku 17 sa vykazujú údaje z knihy záväzkov a v tomto riadku sa vykazuje aj zostatok sociálneho fondu.
13. V riadku 19 sa vykazujú údaje z knihy opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku.

Obsahové vymedzenie stĺpca 1 výkazu o majetku a záväzkoch za účtovné obdobie roku 2003

1. V riadku 01 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 01 výkazu o majetku a záväzkoch podľa doterajšieho predpisu (ďalej len "výkaz").
2. V riadku 02 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 02 výkazu.
3. V riadku 03 sa údaje nevykazujú.
4. V riadku 04 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 03 výkazu.
5. V riadku 05 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 04 výkazu.
6. V riadku 06 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 05 výkazu.
7. V riadku 07 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 06 výkazu.
8. V riadku 08 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 07 výkazu.
9. V riadku 09 sa údaje nevykazujú.
10. V riadku 10 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 08 výkazu.
11. v riadku 11 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 10 výkazu.
12. V riadku 12 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadkov 11 a 12 výkazu.
13. V riadku 13 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 09 výkazu.
14. V riadku 14 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 13 výkazu.
15. V riadku 15 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 14 výkazu.
16. V riadku 16 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 15 výkazu.
17. V riadku 17 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 16 výkazu.
18. V riadku 18 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 17 výkazu.
19. V riadku 19 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 18 výkazu.
20. V riadku 20 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 19 výkazu.
21. V riadku 21 sa vykazujú údaje zo stĺpca 2 riadku 20 výkazu.