



Agentúra
Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR
pre štrukturálne fondy EÚ



ÚČTOVNÁ UZÁVIERKA A ZÁVIERKA

Lekcia č. 5

ITMS kód projektu 26110130344

„Učíme inovatívne, kreatívne a hravo – učíme pre život a prax“



Obchodná akadémia
Radlinského 1725/55
026 01 Dolný Kubín

Lekcia č. 5 ÚČTOVNÁ UZÁVIERKA A ZÁVIERKA

Účtovná uzávierka

- ❖ je súhrn činností, ktorými sa uzatvára účtovníctvo za bežné účtovné obdobie, jej konečným cieľom je zostavenie účtovnej závierky;
- ❖ pozostáva z týchto činností:
 - doplnenie účtovných zápisov o zápisy, ktoré zabezpečia správnosť a úplnosť účtovníctva
 - uzatváranie účtovných kníh
 - overí sa zhoda medzi analytickou a syntetickou evidenciou;
 - vyčíslia sa obraty strany MD a D syntetických účtov;
 - skontroluje sa formálna správnosť zápisov,
 - skontroluje sa úplnosť a vecná správnosť zápisov ;
 - zistíme zostatky výsledkových účtov (N a V) a súvahových účtov (A, P)
 - porovnanie výsledkov účtovníctva s inventarizáciou;
 - preúčtovanie konečných stavov účtov nákladov a výnosov na účet 710 – zistenie výsledku hospodárenia;

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; border-bottom: 1px solid black;">MD 5xx</td> <td style="width: 33%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">+</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">+</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">+</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Obrat MD</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Obrat D</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">KZ</td> </tr> </table>	MD 5xx	D	+		+		+		Obrat MD	Obrat D		KZ	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; border-bottom: 1px solid black;">MD 710</td> <td style="width: 33%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Náklady</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Výnosy</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Zisk</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Strata</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">KZ</td> </tr> </table>	MD 710	D	Náklady	Výnosy	Zisk	Strata								KZ	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; border-bottom: 1px solid black;">MD 6xx</td> <td style="width: 33%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">+</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">+</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">+</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Obrat MD</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Obrat D</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">KZ</td> </tr> </table>	MD 6xx	D		+		+		+	Obrat MD	Obrat D		KZ
MD 5xx	D																																							
+																																								
+																																								
+																																								
Obrat MD	Obrat D																																							
	KZ																																							
MD 710	D																																							
Náklady	Výnosy																																							
Zisk	Strata																																							
	KZ																																							
MD 6xx	D																																							
	+																																							
	+																																							
	+																																							
Obrat MD	Obrat D																																							
	KZ																																							
→	←																																							

- preúčtovanie zostatkov účtov aktív a pasív na účet 702;

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; border-bottom: 1px solid black;">MD AKTÍVA</td> <td style="width: 33%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">ZS</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">-</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">+</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">-</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">+</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">-</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Obrat MD</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Obrat D</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">PKZ</td> </tr> </table>	MD AKTÍVA	D	ZS	-	+	-	+	-	Obrat MD	Obrat D		PKZ	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; border-bottom: 1px solid black;">MD 702</td> <td style="width: 33%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Aktíva</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Pasíva</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Strata</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Zisk</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">PKZ</td> </tr> </table>	MD 702	D	Aktíva	Pasíva	Strata	Zisk								PKZ	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; border-bottom: 1px solid black;">MD PASÍVA</td> <td style="width: 33%; border-bottom: 1px solid black;">D</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">-</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">ZS</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">-</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">+</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">-</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">+</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Obrat MD</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Obrat D</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">PKZ</td> </tr> </table>	MD PASÍVA	D	-	ZS	-	+	-	+	Obrat MD	Obrat D		PKZ
MD AKTÍVA	D																																							
ZS	-																																							
+	-																																							
+	-																																							
Obrat MD	Obrat D																																							
	PKZ																																							
MD 702	D																																							
Aktíva	Pasíva																																							
Strata	Zisk																																							
	PKZ																																							
MD PASÍVA	D																																							
-	ZS																																							
-	+																																							
-	+																																							
Obrat MD	Obrat D																																							
	PKZ																																							
→	←																																							

- výpočet základu dane z bežnej a mimoriadnej činnosti výpočet dane a jej vyúčtovanie;
- zostavenie účtov 702 a 710 po zdanení;
- zostavenie účtovnej závierky.

Účtovná závierka

- ❖ zostavenie účtovných výkazov, ktoré sa prikladajú k daňovému priznaniu:
 - výkaz ziskov a strát;
 - súvaha;
 - poznámky.

Prekladanie účtovej závierky na daňový úrad:

- riadna účtovná závierka sa odovzdáva na daňový úrad 1x s daňovým priznaním s vyznačeným druhom podania „**zostavená**“,
- riadna účtovná závierka sa odovzdáva 1x po schválení príslušným orgánom s vyznačeným druhom podania „**schválená**“ v prípade, že boli znovu otvorené účtovné knihy za predchádzajúci rok a schválená bola účtovná závierka s rozdielnymi stavmi, ako bola účtovná závierka „**zostavená**“, pričom sa uvedie i dátum jej zostavenia. Súčasťou účtovej závierky sú poznámky, vyhotovujú sa popisnou formou.

Povinnosť vyhotovenia výročnej správy

Na uvedenú povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom nadväzuje povinnosť vyhotovenia výročnej správy (§ 20 ZÚ). Obsah výročnej správy je stanovený tak, že táto obsahuje účtovnú závierku, správu audítora a ďalšie informácie uvedené v § 20 ods. 1. písm. a) až h).

Výročná správa musí byť v zmysle § 20 ods. 3 ZÚ do konca účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, za ktoré sa vyhotovuje.

Schválenie účtovnej závierky

Účtovnú závierku má povinnosť v zmysle § 40 ods. 1 Obchodného zákonníka príslušný orgán spoločnosti alebo družstva predložiť na schválenie **do šiestich mesiacov po uplynutí účtovného obdobia**. Orgánom príslušným na schválenie je **u akciovej spoločnosti valné zhromaždenie**, predkladateľom je predstavenstvo. **U spoločnosti s ručením obmedzeným** rovnako účtovnú závierku schvaľuje **valné zhromaždenie**, predkladateľom sú konatelia. V družstve je schvaľujúcim orgánom členská schôdza, predkladateľom je predstavenstvo.

Ukladanie a zverejnenie individuálnej účtovnej závierky

Účtovná jednotka je povinná podľa § 21 ZÚ ukladať účtovnú závierku a výročnú správu do zbierky listín a stanoveným spôsobom zverejňovať údaje zo zostavenej účtovnej závierky.

Uloženie účtovnej závierky a výročnej správy do zbierky listín

Do zbierky listín ukladá riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku a výročnú správu v súlade s § 21 ods. 1 ZÚ účtovná jednotka, ktorá je akciovou spoločnosťou, spoločnosťou s ručením obmedzeným, družstvom alebo štátnym podnikom, Exportno-importná banka Slovenskej republiky, a to **do 30 dní po schválení účtovej závierky**, pričom účtovná závierka môže byť uložená ako súčasť výročnej správy; verejná obchodná spoločnosť a komanditná spoločnosť do siedmich mesiacov po uplynutí účtovného obdobia.

Príklad:

Začiatkové stavy

Spoločnosť Autocentrum, s. r. o., mala k 06. 09. 2011 takéto začiatkové stavy v eurách na účte 701:

MD	Otváracia súvaha	701	D
021 – Stavby	300 000,00	411 – Základné imanie	350 000,00
022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutel- ných vecí	17 500,00	417 – Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	25 110,00
221 – Bankové účty	3 200,00		
211 – Pokladnica	870,00		
353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie	53 540,00		
Σ MD	375 110,00	Σ DAL	375 110,00

Účtovanie počas roka

Účtovná jednotka mala počas roka tieto účtovné operácie:

Por. č.	Doklad	Účtovný prípad	Suma (eur)	MD	DAL
1	DFA	Prijatá faktúra za kancel. materiál a. cena bez DPH b. DPH 20 % c. cena spolu s DPH	28 000,00 5 600,00 33 600,00	501 343	321
2	OFA	Vystavená faktúra za karosérske práce a. cena bez DPH b. DPH 20 % c. cena spolu s DPH	210 000,00 42 000,00 252 000,00	311	602 343
3	ZVL	Priznané mzdy zamestnancom	21 000,00	521	331
4	ZVL	Zaúčtovanie voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia realizované formou zrážky zo mzdy zamestnancov	2 814,00	331	336
5	ZVL	Zaúčtovanie preddavku na daň	895,00	331	342
6	ZVL	Zaúčtovanie nákladu vznikajúceho zo záväzku voči zdravotnej poisťovne a sociálnej poisťovne	7 393,00	524	336
7	OFA	Prijatá faktúra za spotrebu energií a. cena bez DPH b. DPH 20 % c. cena spolu s DPH	16 450,00 3 290,00 19 740,00	502 343	321
8	VPD	Náklady na reprezentáciu	630,00	513	211
9	ID	Predpis dane z motorových vozidiel	460,00	531	345
10	DFA	Prijatá faktúra za internet a služby a. cena bez DPH b. DPH 20 % c. cena spolu s DPH	1 350,00 270,00 1 620,00	518 343	321

Por. č.	Doklad	Účtovný prípad	Suma (eur)	MD	DAL
11	OFA	Tržby z predaja súčiastok a. cena bez DPH b. DPH 20 % c. cena s DPH	85 000,00 17 000,00 102 000,00	311	604 343
12	DFA	Prijatá faktúra za reklamu na 2 roky a. reklama na rok 2011 b. reklama na rok 2012 c. DPH 20 % d. spolu k úhrade	3 600,00 7 800,00 2 280,00 13 680,00	518 381 343	321
13	VBÚ	Výpis z bankového účtu obsahoval tieto položky: a. poplatky za vedenie účtu b. úhrada dane z motor. vozidiel c. úhrada DFA d. inkaso OFA e. úhrada miezd zamestnancom f. úhrada faktúry za internet a služby g. úhrada faktúry za reklamy h. úroky	250,00 460,00 33 600,00 252 000,00 17 291,00 1 620,00 13 680,00 360,00	568 345 321 221 331 321 321 221	221 221 221 311 221 221 221 662
14	ID	Zaúčtovanie odpisov a. odpis budovy b. odpis auta	5 000,00 1 460,00	551 551	081 082
15	ID	Tvorba rezervy za nevyčerpané dovolenky	4 200,00	521	323
16	ID	Tvorba rezervy na zákonné sociálne poistenie a zdravotné p.	1 900,00	524	323
17	ID	Zaúčtovanie faktúry za telefón k 31. 12. 2011	520,00	518	326
18	ID	Zaúčtovanie splatnej dane z príjmov právnických osôb	36 263,78	591	341

Tabuľková predvaha výsledkových účtov v eurách

Zisťovanie výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmu:

710 - Účet ziskov a strát pred zaúčtovaním dane z príjmov			
Účet MÁ DAŤ	Suma (eur)	Účet DAL	Suma (eur)
501 – Spotreba materiálu	28 000,00	602 – Tržby z predaja služieb	210 000,00
502 – Spotreba energie	16 450,00	604 – Tržby za vlastné výrobky	85 000,00
513 – Náklady na reprezentáciu	630,00	662 - Úroky	360,00
518 – Ostatné služby	5 470,00		
521 – Mzdové náklady	25 200,00		
524 – Zákonné sociálne poistenie	9 293,00		
531 – Daň z motorových vozidiel	460,00		
551 – Odpisy DNM a DHM	6 460,00		
568 – Ostatné finančné náklady	250,00		
702 - Konečný účet súvahový	203 147,00		
Spolu MD	295 360,00	Spolu D	295 360,00

Výpočet výsledku hospodárenia

Výpočet výsledku hospodárenia a dane z príjmov právnických osôb pre potreby zostavenia účtovných výkazov:

Text	eur
Výnosy	295 360,00
Náklady	92 213,00
VH pred zdanením daňou z príjmov právnických osôb	203 147,00
Pripočítateľné položky +	630,00
Odpočítateľné položky -	12 915,00
Základ dane pred zdanením	190 862,00
Daň z právnických osôb 19 %	-36 263,78

Daň z právnických osôb sa priradí a zaúčtuje k účtovným operáciám počas roka na účet 591/341 v hodnote 36 263,78 eura.

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení:

203 147,00
 - 36 263,78
166 883,22 €