

Účtovná závierka a daňové priznanie PO za rok 2013 a zmeny od 1. 1. 2014

Lektorky

Ing. Jana Turóciová, Ing. Mária Dimitrovová

Program seminára

1. Overenie dodržania povinností účt. jednotky vyplývajúce zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., opatrenia MF SR č. MF/23054/2002-74 v z. n. p. (Postupov účtovania) a opatrenia MF SR 4455/2003-92

2. Zaúčtovanie závierkových účtovných prípadov

- Účtovanie o časovom rozlíšení v zmysle § 5 ods. 4 a § 5 ods. 6 Postupov účtovania
- Účtovanie o odloženej dani v zmysle § 10 Postupov účtovania
- Účtovanie o inventarizačných rozdieloch v zmysle § 11 Postupov účtovania
- Účtovanie o zmene reál. hodnoty CP a podielov, derivátov v zmysle § 14 ods. 8, 9, 11, 17 a § 16 ods. 25, 29, 31 Postupov účtovania
- Tvorba opravných položiek v zmysle § 18 Postupov účtovania
- Zaúčtovanie zvýšenia záväzkov, zníženia záväzkov v zmysle § 18 ods. 11 Postupov účtovania
- Tvorba rezerv v zmysle § 19 Postupov účtovania
- Zaúčtovanie kurzových rozdielov v zmysle § 24 ods. 3 Postupov účtovania
- Účtovanie pohľadávky v prípade, ak nie je vystavený účtovný doklad pre dlžníka v zmysle § 48 ods. 3 Postupov účtovania
- Účtovanie o nevyfakturovaných dodávkach v zmysle § 50 ods. 6 Postupov účtovania
- Účtovanie pohľadávok a záväzkov, účtov časového rozlíšenia a rezerv na analytických účtoch podľa zostatkovej doby splatnosti.

3. Upravujúce závierkové účtovné prípady, sledovanie skutočností do dňa zostavenia účtovnej závierky, ak súvisia so stavom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

- zabezpečenie verného a pravdivého obrazu finančnej situácie
- určenie dňa, zostavenia individuálnej účtovnej závierky

4. Zostavenie účtovnej závierky, výkazy a poznámky

- výkaz ziskov a strát, súvaha a poznámky

5. Povinnosti účtovnej jednotky po zostavení účtovnej závierky

- overenie novej povinnosti mať účtovnú závierku overenú audítorom, vyhotovenie výročnej správy

6. Zmena v povinnosti ukladania a zverejňovania údajov z účt. závierky a výročnej správy po 1.1.2014 za r. 2013 a predchádzajúce účt. obdobia, ak účt. jednotka svoje povinnosti plní po 1. 2014 (zákon č. 352/2013 Z. z.)

7. Daňové priznanie k dani z príjmov PO 2013

- Povinnosť podať daňové priznanie
- Určenie zdaňovacieho obdobia
- Lehoty na podanie
- Tlačivo
- Opravné, dodatočné daňové priznanie

8. Zisťovanie ZDzP za zdaňovacie obdobie 2013 na príkladoch s poukázaním na novely, ktoré nadobudli účinnosť v r. 2013

- Predmet dane, zdaniteľné príjmy

- Podiely na zisku
- Úpravy základu dane podľa § 17 (opravy chýb minulých účtovných období, nezaplatené záväzky, pohľadávky, zmluvné pokuty, kompenzačné platby, daň vyberaná zrážkou, porušenie podmienok finančného prenájmu, dotácie ...)
- Daňové a nedaňové výdavky (DPH, opravné položky k pohľadávkam, odpis pohľadávok, rezervy, cestovné náhrady, reklama, PHL, odpisy majetku,...)
- Medzinárodné zdaňovanie, eliminácia dvojitého zdanenia

9. Umorovanie daňovej straty

10. Sadzba dane, minimálna výška dane, platenie dane

11. Preddavky na daň z príjmov PO, poukazovanie podielu zaplatenej dane na osobitné účely

12. Oznamovacie povinnosti podľa zákona o dani z príjmov

13. Informácia o novelách ZDP s účinnosťou od 1. 1. 2014

Ing. Eva Benková - EDUCA SLOVAKIA, Ul. 9. mája 5, 010 04 Žilina 4

IČO: 41407610, IČ DPH SK 1022411467, č. ú. 318 419 9002/5600 Prima banka

Tel. 041/72 33 900, 0904 390 339, benkova.evka@gmail.com, educaslovakia@educaslovakia.sk

www.educaslovakia.sk