

II. část

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI

ÚČTOVÁ TRIEDA 0 - DLHODOBÝ MAJETOK

01 - Dlhodobý nehmotný majetok

	Obsah účtovného prípadu	MD Účtovací predpis D	
DNM obstaraný odplatným prevodom (kúpou), účtovaný na účtoch 012, 013, 014, 019			
1	Poskytnutie preddavku na obstaranie DNM	051	211, 221, 231, 461
2	Zníženie preddavku o DPH na odpočítanie (len pri prijatí faktúry na DPH z preddavku)	343	051
3	Faktúra dodávateľa za uskutočnenú dodávku DNM		
	a) cena dodávky bez DPH	041	
	b) DPH na odpočítanie	343	
	c) celková suma faktúry		321
4	Zúčtovanie preddavku po vyfakturovaní dodávky dodávateľom v sume		
	a) preddavku bez DPH		051
	b) DPH na odpočítanie - zníženie dane na odpočítanie		343
	c) celkom	321	
5	Finančné vysporiadanie rozdielu medzi fakturovanou sumou a poskytnutým preddavkom		
	a) doplatenie faktúry, ak bol preddavok nižší	321	221
	b) inkaso preplatku, ak bol preddavok vyšší	221	321
6	Externé náklady súvisiace s obstaraním DNM		
	a) fakturovaná služba bez DPH (napr. sprostredkovanie)	041	
	b) DPH na odpočítanie	343	
	c) celková suma faktúry		321
7	Zaradenie DNM do používania v obstarávacej cene	012, 013, 014, 019	041
8	Odpisy DNM	551	072, 073, 074, 079
Nehmotné výsledky vývoja a softvéru vytvorené vlastnou činnosťou pre potreby účtovnej jednotky a na obchodovanie s nimi, účtované na účtoch 012 a 013			
1	Rôzne náklady vynaložené na vývoj a na tvorbu softvéru (mzdy, zákonné poistenie, atď.), vrátane viac variantného riešenia	521, 524, 518, 5..	331, 336, 321, ...
2	Aktivácia nehmotných výsledkov vývoja a softvéru (vo vynaložených vlastných nákladoch podľa vnútorného vyúčtovania)	041	623

3	Predaj prototypov, modelov, ak sú pre ďalšie riešenie vývojových prác už nepotrebné		
	a) úbytok hnutelných predmetov	541	041
	b) tržba z predaja (bez DPH) vyúčtovaná odberateľovi	311, 315	641
	c) DPH - daňová povinnosť	311, 315	343
4	Prevod prototypov, modelov do používania v inej činnosti, ak sú pre ďalšie riešenie vývojových prác už nepotrebné	02.	041
5	Zaradenie dokončených výsledkov vývojových prác a softvéru do užívania (vo vlastných nákladoch alebo v reprodukčnej obstarávacej cene, pokiaľ je nižšia ako VN)	012, 013	041
6	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku	551	072, 073
7	Prevod práva užívania k nehmotným výsledkom vývoja a softvéru za odplatu		
	a) predajná cena bez DPH		602
	b) DPH - povinnosť dane		343
	c) celková suma faktúry	311	
8	Tržby z realizácie výrobkov (procesov) vyrábaných podľa projektov aktivovaných na účte 012		
	a) predajná cena bez DPH		601, 602
	b) DPH - daňová povinnosť		343
	c) celková suma faktúry	311	
9	Rozdiel, o ktorý VN prevýšili reprodukčnú obst. cenu DNM vytvoreného vlastnou činnosťou (§ 25 ods. 1 zákona)	548	041
Nehmotné výsledky vývoja a softvéru vytvorené vlastnou činnosťou na zákazku			
1	Rôzne náklady vynaložené na riešenie zákazky (mzdy, poistenie, provízie, atď.)	521, 524, 518, 5..	331, 336, 321, ...
2	Priebežná fakturácia za vykonané práce na zákazke vrátane DPH	311	606, 343
3	Doúčtovanie rozdielu ku dňu účtovnej závierky podľa stupňa dokončenia zákazky		
	a) ak hodnota zákazky podľa stupňa dokončenia je vyššia ako priebežná fakturácia	316	606
	b) ak hodnota zákazky podľa stupňa dokončenia je nižšia ako priebežná fakturácia	606	316
4	Vyúčtovanie dokončenej zákazky voči objednávateľovi (faktúra)		
	a) doúčtovaná zmluvná cena bez DPH		606
	b) DPH - daňová povinnosť		343
	c) celková suma faktúry	311	

5	Zúčtovanie čistej hodnoty zákazky pri jej dokončení podľa charakteru zostatku		
	a) ak zostatok účtu je na strane Má dať	606	316
	b) ak zostatok účtu je na strane Dal	316	606
Vznik goodwillu pri kúpe podniku alebo jeho časti - účet 015			
1	Kúpa podniku alebo jeho časti		
	a) nadobudnutý majetok ocenený v reálnej hodnote	04., 11., 2., 3..	395
	b) prevzaté záväzky ocenené v reálnej hodnote	395	2., 3., 4..
	c) záväzok voči predávajúcemu v kúpnej cene	395	372
	d) kladný rozdiel medzi obst. (kúpnou) cenou a reálnou hodnotou nadobudnutého majetku a záväzkov (goodwill)	015	395
	e) záporný rozdiel medzi obstarávacou (kúpnou) cenou a reálnou hodnotou nadobudnutého majetku a záväzkov (záporný goodwill)	395	015
2	Zaradenie dlhodobého majetku do používania	01., 02., 03., 06.	04.
3	Odpisy goodwillu	551	075
4	Odpisy záporného goodwillu	075	551
5	Vyradenie goodwillu z účtovníctva po jeho úplnom odpísaní	075	015
6	Vyradenie záporného goodwillu po jeho úplnom odpísaní	015	075
Vznik goodwillu pri prijatí vkladu podniku alebo jeho časti - účet 015			
1	Pohľadávka za upísané vlastné imanie		
	a) pri vzniku účtovnej jednotky	353	411
	b) pri zvyšovaní základného imania účtovnej jednotky	353	419
2	Splatenie pohľadávky vkladom podniku alebo jeho časti		
	a) prevzatý majetok ocenený v reálnej hodnote	0., 1., 2., 3..	
	b) prevzaté záväzky ocenené v reálnej hodnote		2., 3., 4..
	c) splatenie pohľadávky nepeňažným vkladom podniku oceneným v uznanej hodnote vkladu		353
	d) kladný rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a reálnou hodnotou prevzatého majetku a záväzkov (goodwill)	015	
	e) záporný rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a reálnou hodnotou prevzatého majetku a záväzkov (záporný goodwill)		015
3	Odpisy goodwillu	551	075
4	Odpisy záporného goodwillu	075	551
5	Vyradenie goodwillu z účtovníctva po jeho úplnom odpísaní	075	015

6	Vyradenie záporného goodwillu po jeho úplnom odpísaní	015	075
Ostatné prípady obstarania DNM účtovaného na účtoch 012, 013, 014 a 019			
1	DNM prijatý ako nepeňažný vklad do základného imania ocenený v uznanej hodnote nepeňažného vkladu		
	a) prevzatý majetok v cene bez DPH	012, 013, 014, 019	353
	b) DPH na odpočítanie vyúčtovaná vkladateľom vkladu	343	365
	c) úhrada DPH vkladateľovi vkladu	365	221
2	DNM prijatý od spoločníkov a členov ako nepeňažný vklad kapitálu, ktorým sa nezvyšuje základné imanie (ocenený v uznanej hodnote vkladu)		
	a) prevzatý majetok v cene bez DPH	012, 013, 014, 019	355
	b) DPH na odpočítanie vyúčtovaná vkladateľom vkladu	343	365
	c) úhrada DPH vkladateľovi vkladu	365	221
3	DNM nadobudnutý bezodplatne, napr. darom (ocenený v ROC)	041	384
4	Zaradenie bezodplatne nadobudnutého DNM do používania	012, 013, 019	041
5	DNM novo zistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený sa ocení ROC a účtuje podľa § 21 ods. 2 opatrenia	012, 013, 019	384
6	Prevod z osobného užívania fyzickej osoby - podnikateľa do podnikania	01.	491
Technické zhodnotenie DNM			
1	Modernizácia DNM, napr. softvéru, uskutočnená		
	a) dodávateľským spôsobom	041	321
	b) vo vlastnej činnosti	041	623
2	Zvýšenie obstarávacej ceny DNM o dokončené technické zhodnotenie	012, 013, 019	041
Vyradenie DNM v dôsledku predaja, pri ktorom dochádza k prevodu vlastníckeho práva			
1	Zúčtovanie zostatkovej ceny do nákladov	541	072, 073, 074, 079
2	Vyradenie majetku v obstarávacej cene	072, 073, 074, 079	012, 013, 014, 019
3	Predajná cena fakturovaná odberateľovi - tržba z predaja a DPH	311, 315	641,343

Vyradenie DNM v dôsledku technického alebo morálneho zastarania			
1	Vyradenie plne odpísaného majetku	072, 073, 074, 079	012, 013, 014, 019
2	Vyradenie pred úplným odpísaním		
	a) zúčtovanie zostatkovej ceny do nákladov	551	072, 073, 074, 079
	b) vyradenie majetku v obstarávacej cene	072, 073, 074, 079	012, 013, 014, 019
Vyradenie DNM v dôsledku nepeňažného vkladu			
1	Splatenie vkladu vo výške zostatkovej ceny vloženého majetku	367	072, 073, 074, 079
2	Vyradenie majetku v obstarávacej cene	072, 073, 074, 079	012, 013, 014, 019
3	DPH z nepeňažného vkladu - daňová povinnosť	355	343
4	Prijatá úhrada DPH od prijímateľa vkladu	221	355
5	Rozdiel medzi uznanou hodnotou nepeňažného vkladu a zostatkovou hodnotou vkladateľného majetku		
	a) ak uznaná hodnota vkladu je vyššia	367	668
	b) ak uznaná hodnota vkladu je nižšia	568	367
Vyradenie DNM v dôsledku darovania			
1	Zúčtovanie zostatkovej ceny do nákladov	543	072, 073, 079
2	DPH z darovaného majetku - daňová povinnosť	543	343
3	Vyradenie majetku v obstarávacej cene	072, 073, 079	012, 013, 019
Vyradenie DNM v dôsledku manka a škody			
1	Vyúčtovanie manka a škody vo výške zostatkovej ceny	549	072, 073, 074, 079
2	Vyradenie majetku v obstarávacej cene	072, 073, 074, 079	012, 013, 014, 019
3	Predpis manka alebo škody k náhrade zamestnancom	335	648
4	Nárok na náhradu škody od iných osôb	378	648
Vyradenie DNM v dôsledku jeho prevodu do osobného užívania fyzickej osoby - podnikateľa			
1	Prevod do osobného užívania vo výške zostatkovej ceny	491	072, 073, 074, 079
2	Vyradenie majetku v obstarávacej cene	072, 073, 074, 079	012, 013, 014, 019

Dlhodobý nehmotný majetok nespĺňajúci limit ocenenia			
1	Nákup nehmotného majetku, ktorý účtovná jednotka nepovažuje za DNM		
	a) fakturovaná cena bez DPH	518	321
	b) DPH na odpočítanie	343	321
2	Nákup nehmotného majetku, ktorý účtovná jednotka považuje za DNM		
	a) fakturovaná cena bez DPH	041	321
	b) DPH na odpočítanie	343	321
3	Zaradenie majetku do používania	012, 013, 014, 019	041
4	Jednorazový odpis pri zaradení do používania alebo postupné odpisovanie podľa odpisového plánu	551	072, 073, 074, 079

02 - Dlhodobý hmotný majetok - odpisovaný

DHM obstaraný odplatným prevodom (kúpou) účtovaný na účtoch 021, 022, 025 a 029			
1	Poskytnutý preddavok na obstaranie DHM	052	211, 221, 231, 461
2	Zníženie preddavku o DPH na odpočítanie (len pri prijatí faktúry na DPH z preddavku)	343	052
3	Faktúra dodávateľa za uskutočnenú dodávku DHM		
	a) cena dodávky bez DPH	042	
	b) DPH na odpočítanie	343	
	c) celková suma faktúry		321
4	Zúčtovanie poskytnutého preddavku po vyfakturovaní dodávky dodávateľom v sume		
	a) preddavku bez DPH		052
	b) DPH na odpočítanie - zníženie dane na odpočítanie		343
	c) celkom	321	
5	Finančné vysporiadanie rozdielu medzi fakturovanou sumou a poskytnutým preddavkom		
	a) doplatenie faktúry, ak bol preddavok nižší	321	221
	b) inkaso preplatku, ak bol preddavok vyšší	221	321
6	Externé náklady súvisiace s obstaraním DHM - faktúra dodávateľa		
	a) cena služby bez DPH, napr. doprava, montáž, provízia	042	
	b) DPH na odpočítanie	343	
	c) celková suma faktúry		321