

Metodické usmernenie k vykazovaniu stavu zásob vo výkaze o majetku a záväzkoch

Podľa § 8 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/27076/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, 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 (ďalej len „postupy JÚ“), pri uzavieraní knihy zásob sa v zásobách vykážu aj zásoby podľa § 6 ods. 10 postupov JÚ a **nespotrebované** zásoby podľa § 11 ods. 8 postupov JÚ.

V súlade s § 6 ods. 10 postupov JÚ sa do stavu zásob započítajú aj zásoby, ktoré boli účtovnou jednotkou odovzdané na spracovanie inej účtovnej jednotky, požičané mimo účtovnej jednotky alebo omylom zaslané inej účtovnej jednotke s uvedením druhu zásob a ich ocenenia.

V súlade s § 11 ods. 8 postupov JÚ sa do stavu zásob započítajú aj zásoby, ktoré boli vnútorným predpisom účtovnej jednotky určené na priamu spotrebu bezodkladne po ich obstaraní, počas účtovného obdobia neboli účtované v knihe zásob a účtovná jednotka ich do konca účtovného obdobia nevydala do používania.

Z uvedeného vyplýva, že v súlade s postupmi JÚ účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka vykáže vo Výkaze o majetku a záväzkoch Úč FO 2- 01 v riadku zásoby aj tie zásoby, ktoré

- a) boli účtovnou jednotkou odovzdané na spracovanie inej účtovnej jednotky,
- b) požičané mimo účtovnej jednotky alebo omylom zaslané inej účtovnej jednotke,
- c) neboli vydané do používania, tzn. neboli spotrebované.

Príklad:

Účtovná jednotka plánovala do konca r. 2014 otvoriť ubytovacie zariadenie s desiatimi izbami. Zariadenie pre izby, okrem postelí, už mala účtovná jednotka nakúpené a evidované v sklade zásob. Vzhľadom na to, že postele účtovná jednotka plánovala nakúpiť až po dokončení izieb, v internej smernici určila, že postele nebude účtovať ako obstaranie zásob na sklad. Umiestnením postelí hneď po ich obstaraní do pripravených izieb budú postele vydané do používania, tzn. priamo spotrebované. Pri inventúre zásob k **31.12.2014** účtovná jednotka zistila, že dve postele určené do podkrovnej izby neboli umiestnené v izbe. Sú uložené v príručnom sklade ešte nerozbalené. Pri skúmaní dôvodov, prečo sú uvedené postele v príručnom sklade, inventarizačná komisia zistila, že v podkrovnej izbe došlo k zatekaniu zo strechy. Postele do podkrovnej izby budú umiestnené až po oprave strechy. Účtovná jednotka vo svojom účtovníctve eviduje aj dosky, ktoré odovzdala inej účtovnej jednotke na povrchovú úpravu. K **31.12.2014** sú dosky umiestnené mimo účtovnej jednotky.

Riešenie:

Účtovná jednotka v stave zásob vykázaných k **31.12.2014** vo Výkaze o majetku a záväzkoch Úč FO 2- 01 vykáže nielen stav zásob zistených na sklade zásob, ale v súlade s § 8 ods. 5, § 6 ods. 10 a § 11 ods. 8 postupov JÚ aj **dosky odovzdané** inej účtovnej jednotke **na povrchovú úpravu** a **dve nespotrebované postele**, určené do podkrovnej izby. Do stavu zásob k **31.12.2014** nemôže účtovná jednotka zahrnúť postele umiestnené v ostatných deviatich izbách, nakoľko sú v súlade s postupmi JÚ spotrebované.

Vypracoval: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica
Odbor daňovej a colnej metodiky
Apríl 2014