

Informácia o novele opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (Opatrenie MF SR z 3. decembra 2014 č. MF/23635/2014-74)

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č. MF/23635/2014-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie“), nadobúda účinnosť **31. decembra 2014, okrem bodov 2, 13, 21 až 24 a 26, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2015**. Oznámenie Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia je uverejnené v Zbierke zákonov SR v čiastke 112/2014 pod číslom 390/2014.

Opatrenie je zverejnené vo Finančnom spravodajcovi č. 12/2014, ktorý je prístupný v elektronickej podobe na webovom sídle [www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk).

V opatrení sú zapracované úpravy vyplývajúce zo zmien vykazovania údajov v riadnej a mimoriadnej účtovnej závierke v nadväznosti na transpozíciu smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013), ďalej len „smernica“.

## 1. Zmeny, ktoré nadobúdajú účinnosť 31. decembra 2014

- **Zrušenie mimoriadnej činnosti a prevodových účtov - § 9 ods. 2 až 9, § 10 ods. 3 až 19, § 27, § 29 ods. 2, § 52 ods. 2, § 72, § 73, § 74 ods. 3, § 82 a 83, príloha č. 1 opatrenia**

V nadväznosti na požiadavky vykazovania podľa smernice sa výsledok hospodárenia delí na výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti a výsledok hospodárenia z finančnej činnosti. Skutočnosti, ktoré predstavovali mimoriadnu činnosť účtovnej jednotky sa účtujú v rámci hospodárskej činnosti. Z uvedeného dôvodu sa:

- rušia účty účtovej skupiny 58 – Mimoriadne náklady a 68 – Mimoriadne výnosy,
- mení označovanie názvov niektorých účtov, napr. účet 591 – Splatná daň z príjmov, 592 – Odložená daň z príjmov. Z uvedeného dôvodu sa mení príloha č. 1 opatrenia, ktorou sa ustanovuje nová rámcová účtovná osnova pre podnikateľov,
- rušia prevodové účty medzi hospodárskou, finančnou a mimoriadnou činnosťou. Ide o účty 597 – Prevod nákladov na hospodársku činnosť, 598 – Prevod finančných nákladov, 697 – Prevod výnosov z hospodárskej činnosti, 698 – Prevod finančných výnosov.

- **Účtovanie vlastných akcií a vytváranie rezervného fondu k vlastným akciám - § 47 ods. 9 opatrenia**

V nadväznosti na požiadavku smernice vykazovať vlastné akcie a vlastné obchodné podiely na strane aktív a vytvárať rezervný fond k vlastným akciám a vlastným

obchodným podielom sa ustanovuje obsahová náplň účtu 252 – Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely.

- **Doplnenie analytického členenia pohľadávok a záväzkov z obchodného styku - § 48 ods. 2 opatrenia**

Pre veľké účtovné jednotky sa dopĺňa povinnosť účtovať pohľadávky z obchodného styku a záväzky z obchodného styku na osobitných analytických účtoch voči prepojenej účtovnej jednotke a voči účtovnej jednotke s podielovou účasťou.

- **Spresnenie účtovania o časovom rozlíšení nákladov a výnosov - § 56 ods. 14 opatrenia**

Prijatím smernice sa ustanovujú výnimky z časového rozlíšenia pre mikro účtovné jednotky. V mikro účtovných jednotkách nie je potrebné na účte časového rozlíšenia účtovať nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad, ktorý sa týka účtovania nákladov a výnosov medzi dvoma účtovnými obdobiami, pričom nejde o účtovný prípad týkajúci sa účtovania dotácií a emisných kvót.

Malé a veľké účtovné jednotky časovo nemusia rozlišovať náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.

- **Legislatívno - technická úprava v § 21 ods. 7 a § 22 ods. 7 opatrenia**

Text opatrenia sa zosúladuje so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

## 2. Zmeny, ktoré nadobúdajú účinnosť 1. januára 2015

Zmeny s účinnosťou od 1. januára 2015 sa týkajú ustanovení, ktoré upravujú účtovanie skutočností v rámci podielovej účasti. Ide o nasledovné ustanovenia:

- **§ 14 ods. 3 opatrenia** – definujú sa pojmy materská účtovná jednotka, dcérska účtovná jednotka, skupina, prepojená účtovná jednotka, spoločný rozhodujúci vplyv a podielová účasť;
- **§ 14 ods. 21 až 23 opatrenia** - ustanovuje sa spôsob účtovania cenných papierov, podielov a pôžičiek v nadväznosti na definíciu nových pojmov v § 14 ods. 3 opatrenia;
- **§ 53 ods. 1 a 4, § 54 ods. 3, § 61 ods. 3 opatrenia** – ustanovuje sa účtovanie na príslušných účtoch, pričom sa mení aj označenie ich názvov. Pre veľké účtovné jednotky sa ustanovuje vytvorenie analytického účtu na účtovanie, napr. pôžičiek, dividend v prepojených účtovných jednotkách. Mikro účtovné jednotky neúčtujú účtovné prípady na účtoch 351 – Pohľadávky v rámci podielovej účasti, 361 – Záväzky v rámci podielovej účasti a 471 – Dlhodobé záväzky v rámci podielovej účasti.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR Banská Bystrica*

*Odbor daňovej metodiky*

*Marec 2015*