

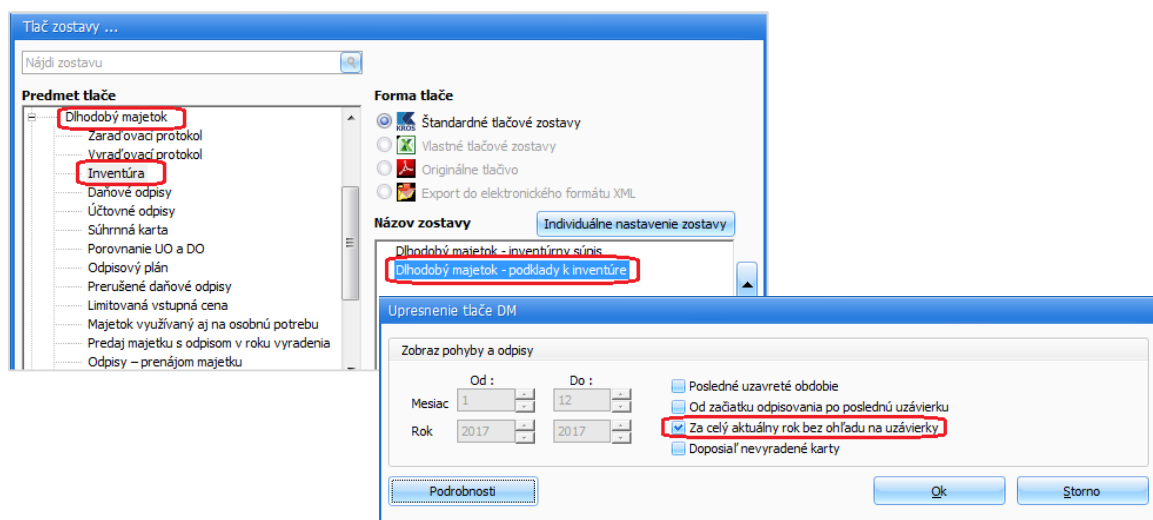
Uzávierka a kontrola majetku na konci účtovného roka

1	Dlhodobý majetok	1
1.1	Fyzická inventúra dlhodobého majetku – zaevidovanie zistených rozdielov	1
1.2	Uzávierka majetku	2
1.3	Kontrola evidenčného a účtovného stavu majetku	3
1.4	Najčastejšie dôvody rozdielu medzi hlavnou knihou a účtovnými odpismi	5
2	Krátkodobý majetok	5

1 Dlhodobý majetok

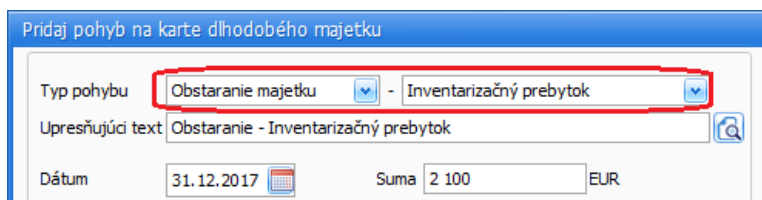
1.1 Fyzická inventúra dlhodobého majetku – zaevidovanie zistených rozdielov

Pomocou fyzickej inventúry zisťujeme skutočný stav majetku. Pred vykonaním inventúry si vytlačíme cez menu **Evidencia – Dlhodobý majetok – Tlač – Inventúra** zostavu **Podklad k inventúre**. Na základe tohto podkladu vykonáme samotnú fyzickú inventúru.

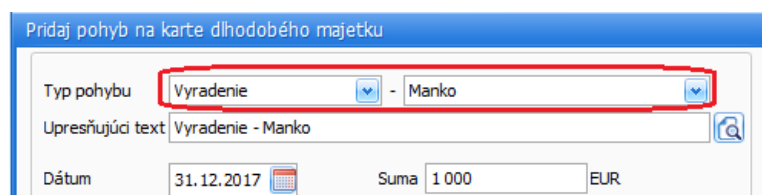


V prípade zistenia inventúrnych rozdielov postupujeme nasledovne:

Ak sme zistili **prebytok** majetku, cez Evidencia – Dlhodobý majetok pridáme novú kartu majetku pomocou tlačidla Pridaj. Následne pridáme pohyb **Obstaranie**.



Ak sme fyzickou inventúrou zistili **manko**, v evidencii majetku na príslušnej karte majetku pridáme pohyb **Vyradenie**.



Po zaevidovaní a zaúčtovaní inventúrnych rozdielov si v ďalšom kroku vytlačíme **Inventúrny súpis**.

Lehota na vykonanie inventarizácie dlhodobého hmotného majetku je najmenej raz za štyri roky.

1.2 Uzávierka majetku

Po vykonaní inventúry majetku a zaevidovaní inventúrnych rozdielov vytvoríme poslednú uzávierku účtovných odpisov a tiež daňovú uzávierku. Uzávierku vytvoríme cez menu **Firma – Uzávierka – Dlhodobý majetok**. Prípadne priamo v menu **Evidencia – Dlhodobý majetok** – cez tlačidlo **Uzávierka/Zaučtovanie odpisov** v ľavom dolnom rohu formulára.

OZAMENO	Inventárne číslo	Názov	Obstarávacía cena	Zostatková cena daňová	Zostatková cena účtovná	Výrobca	Výrobné číslo
	000001	Automobil	6 800,00	6 800,00	6 800,00		
	000002	Softvér	2 100,00	2 100,00	2 100,00		
	000003	Budova	120 000,00	120 000,00	120 000,00		

Účtovnú uzávierku dlhodobého majetku vykonáme podľa nastavenia periodicity účtovných odpisov, t. j. mesačne, kvartálne alebo ročne. **Periódou účtovných odpisov** si môžeme nastaviť cez záložku **Funkcie - Nastavenie DM**.

Napr. ak je majetok zaevidovaný v triede 022, účet oprávok na strane Dal bude 082. Na stranu Má dať uvedieme účet odpisov 551.

1.3 Kontrola evidenčného a účtovného stavu majetku

Po uzávierke majetku skontrolujeme evidenčný zostatok majetku s Hlavnou knihou. **Evidenčný zostatok** kontrolujeme ku poslednej uzávierke pomocou zostavy **Účtovné odpisy jednoduchý prehľad**.

Majetok si môžeme pre prehľadnejšiu kontrolu zoskupiť, napríklad podľa analytických účtov.

V tlačovej zostave kontrolujeme sumy v stĺpci **Zostatková hodnota**:

Dlhodobý majetok - Účtovné odpisy

Strana : 1

Poznámka : FIRMA (2017), A. Rudnaya 21, 01001, Žilina

Za obdobie od : 12 / 2017

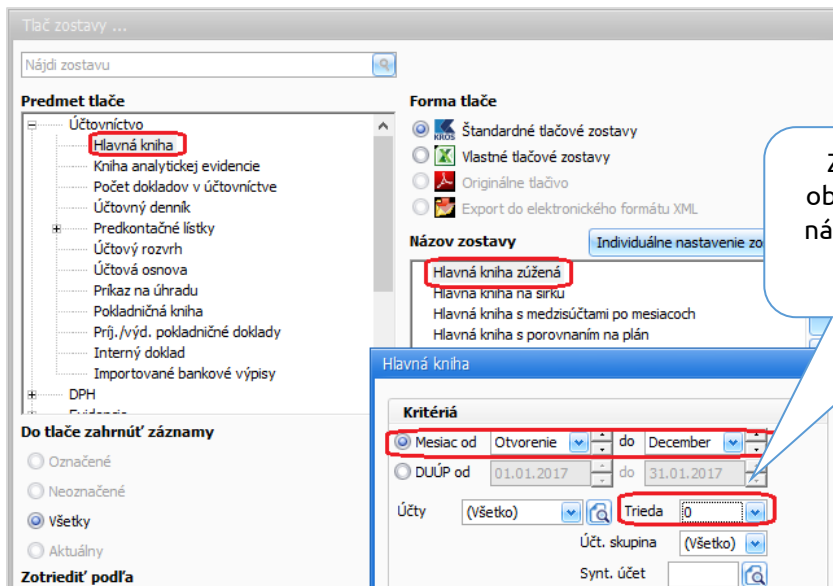
do : 12 / 2017

Por. číslo	Inventárne číslo	Název	Rok zar.	Dátum vyradenia	Účet	Obst. cena [EUR]	Obdobie	Oprávky spolu [EUR]	Zostatková hodnota [EUR]	Odpis* [EUR]	Oprávky za rok [EUR]	Ročný odpis [%]
Zaradenie 013												
1	000002	Softvér	2017		013 000	2 100,00	12 - 2017	44,00	2 056,00	44,00	44,00	2,10
Spolu za 013									2 100,00	44,00	44,00	
Zaradenie 021												
2	000003	Budova	2017		021 000	120 000,00	12 - 2017	27 500,00	92 500,00	27 500,00	27 500,00	22,92
Spolu za 021									120 000,00	27 500,00	27 500,00	27 500,00
Zaradenie 022												
3	000001	Automobil	2017		022 000	6 800,00	12 - 2017	142,00	6 658,00	142,00	142,00	2,09
Spolu za 022									6 800,00	142,00	142,00	142,00
Spolu:						128 900,00		27 686,00	101 214,00	27 686,00	27 686,00	



Pre správny evidenčný stav odporúčame v tlačovej zostave cez Podrobnosti nastaviť tlač aj vyradeného majetku.

Účtovný zostatok overíme v Hlavnej knihe, ktorú si vytlačíme cez menu Prehľady – Hlavná kniha – Hlavná kniha zúžená.



V zostave kontrolujeme konečný zostatok za účtovnú triedu 0.

Hlavná kniha (zúžená) v EUR Strana **1**

Poznámka : Obdobie od: Otvorenie
 Firma : **FIRMA** Obdobie do: 12/2017
 Kritériá: Účtovný rok 2017, účtová trieda 0

Účet	Názov účtu	Zač. zost. 01.01.	Obdobie		Rok		Konečný zost. účtu
			Má dať	Dať	Má dať	Dať	
013 000	Software		2 100,00		2 100,00		2 100,00
Spolu za syntetický účet 013			2 100,00		2 100,00		2 100,00
Spolu za účtovú skupinu 01			2 100,00		2 100,00		2 100,00
021 000	Budovy, haly a stavby		120 000,00		120 000,00		120 000,00
Spolu za syntetický účet 021			120 000,00		120 000,00		120 000,00
022 000	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí		6 800,00		6 800,00		6 800,00
Spolu za syntetický účet 022			6 800,00		6 800,00		6 800,00
Spolu za účtovú skupinu 02			126 800,00		126 800,00		126 800,00
041 000	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku		122 100,00	2 100,00	122 100,00	2 100,00	120 000,00
Spolu za syntetický účet 041			122 100,00	2 100,00	122 100,00	2 100,00	120 000,00
042 000	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku		6 800,00	126 800,00	6 800,00	126 800,00	-120 000,00
Spolu za syntetický účet 042			6 800,00	126 800,00	6 800,00	126 800,00	-120 000,00
Spolu za účtovú skupinu 04			128 900,00	128 900,00	128 900,00	128 900,00	
073 000	Oprávky k software			44,00		44,00	-44,00
Spolu za syntetický účet 073				44,00		44,00	-44,00
Spolu za účtovú skupinu 07				44,00		44,00	-44,00
081 000	Oprávky k budovám, halám a stavbám			27 500,00		27 500,00	-27 500,00
Spolu za syntetický účet 081				27 500,00		27 500,00	-27 500,00
082 000	Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí			142,00		142,00	-142,00
Spolu za syntetický účet 082				142,00		142,00	-142,00
Spolu za účtovú skupinu 08				27 642,00		27 642,00	-27 642,00
Spolu za účtovú triedu 0			257 800,00	156 586,00	257 800,00	156 586,00	101 214,00
Spolu za všetky účty		0,00	257 800,00	156 586,00	257 800,00	156 586,00	101 214,00

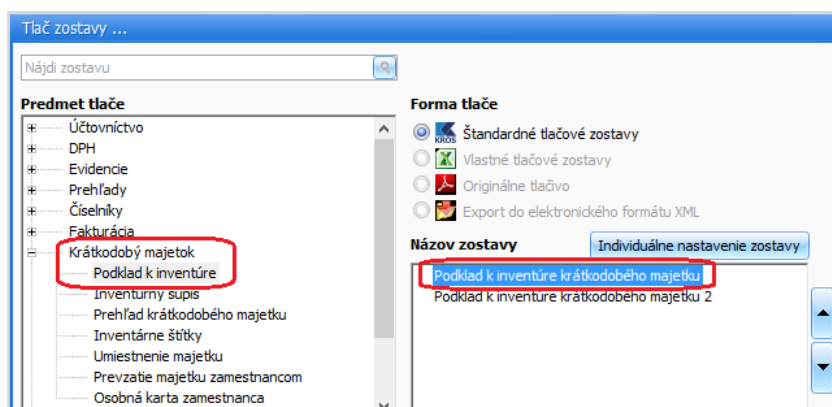
Hodnoty v hlavnej knihe a zostave Dlhodobý majetok – Účtovné odpisy musia byť zhodné.

1.4 Najčastejšie dôvody rozdielu medzi hlavnou knihou a účtovnými odpismi

- Nie sú zaúčtované všetky účtovné odpisy, prípadne iné pohyby majetku (technické zhodnotenie, zníženie ceny, vyradenie, a iné).
- Duplicitné zaúčtovanie účtovných odpisov alebo pohybov majetku.
- Na karte majetku sú zadané iné účty pre odpisy a oprávky, ako boli použité v účtovníctve.
- V účtovnej triede 0 sa môže nachádzať aj majetok, ktorý zatiaľ nebol zaradený. V takom prípade bude v hlavnej knihe zostatok na účtoch 041, 042, 043, prípadne preddavky na 051, 052 a 053. V danej situácii bude evidenčný zostatok majetku nižší ako hodnota konečného zostatku triedy 0 v hlavnej knihe.

2 Krátkodobý majetok

Pred vykonaním fyzickej inventúry je potrebné vytlačiť cez menu **Evidencia – Krátkodobý majetok – Tlač** zostavu **Podklad k inventúre**.



Na základe danej zostavy vykonáme **fyzickú inventúru**. V prípade zistenia inventúrnych rozdielov je potrebné zaevidovať ich do evidencie krátkodobého majetku a následne zaúčtovať do evidencie účtovných dokladov.

Po zaevidovaní a zaúčtovaní inventúrnych rozdielov je možné vytlačiť **Inventúrny súpis** krátkodobého majetku.

