

O p a t r e n i e
Ministerstva financií Slovenskej republiky
z 11. novembra 2003 č. 21378/2003-92,

ktorým sa ustanovuje postup účtovania pri prechode zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva a postup účtovania pri prechode zo sústavy podvojného účtovníctva do sústavy jednoduchého účtovníctva pre podnikateľov a účtovné jednotky, ktoré vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002 č. 23586/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatne zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon“) ustanovuje:

Čl. I

§1

Týmto opatrením sa ustanovuje postup účtovania pri prechode zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva a zo sústavy podvojného účtovníctva do sústavy jednoduchého účtovníctva pre účtovné jednotky, ktoré účtujú podľa osobitného predpisu¹⁾.

Prechod zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva

§ 2

(1) Pri prechode zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva sa

- a) k poslednému dňu bežného účtovného obdobia uzavrú účtovné knihy v sústave jednoduchého účtovníctva podľa zákona a osobitného predpisu²⁾ a zostaví sa účtovná závierka v sústave jednoduchého účtovníctva a
- b) k prvému dňu účtovného obdobia nasledujúceho po bežnom účtovnom období otvoria účtovné knihy v sústave podvojného účtovníctva³⁾.

(2) Pri otvorení účtovných kníh v sústave podvojného účtovníctva údaje z účtovných kníh v sústave jednoduchého účtovníctva sa účtujú ako začiatkové stavy príslušných účtov vytvorených v rámci účtovného rozvrhu⁴⁾ so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu alebo v prospech účtu 701 – Začiatkový účet súvahový takto:

- a) suma ocenenia jednotlivého dlhodobého nehmotného majetku alebo dlhodobého hmotného majetku zistená podľa § 25 zákona zvýšená o prípadné náklady na dokončené technické zhodnotenie tohto majetku sa účtuje ako začiatkový stav príslušných účtov účtovnej skupiny 01 – Dlhodobý nehmotný majetok, účtovnej skupiny 02 – Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný alebo účtovnej skupiny 03 – Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný,
- b) suma odpisov k jednotlivému dlhodobému nehmotnému majetku alebo k jednotlivým zložkám dlhodobého hmotného majetku sa účtuje ako začiatkový stav príslušných účtov účtovnej skupiny 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku alebo účtovnej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku,
- c) suma poskytnutých preddavkov na obstaranie jednotlivého dlhodobého majetku sa účtuje ako začiatkový stav účtov účtovnej skupiny 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok,
- d) suma ocenenia jednotlivého dlhodobého finančného majetku okrem poskytnutých dlhodobých pôžičiek sa účtuje ako začiatkový stav príslušného účtu účtovnej triedy 06 – Dlhodobý finančný majetok,
- e) suma obstarávania jednotlivého dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého finančného majetku do času jeho uvedenia do užívania vrátane nedokončeného technického zhodnotenia sa účtuje ako začiatkový stav príslušných účtov účtovnej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku,

¹⁾ Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23 054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (oznámenie č. 740/2002 Z. z.).

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002 č. 23 586/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahovom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú samostatne zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov (oznámenie č. 723/2002 Z. z.) v znení opatrenia č. 21378/2003-92 (oznámenie č. 468/2003 Z. z.).

²⁾ Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23 586/2002-92 (oznámenie č. 723/2002 Z. z.) v znení opatrenia č. 21378/2003-92 (oznámenie č. 468/2003 Z. z.).

³⁾ Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23 054/2002-92 (oznámenie č. 740/2002 Z. z.).

⁴⁾ § 3 ods. 1 opatrenia č. 23 054/2002-92 (oznámenie č. 740/2002 Z. z.).

- f) suma opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku⁵⁾ vytvorenej po jeho nadobudnutí v pôvodnej výške sa účtuje ako začiatkový stav účtu 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku a súčet odpisov k nej ako začiatkový stav účtu 098 – Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku,
- g) stav zásob sa účtuje ako začiatkový stav na príslušných účtoch účtovej skupiny 11 – Materiál, účtu 12 – Zásoby vlastnej výroby alebo účtovej skupiny 13 – Tovar,
- h) stav peňažných prostriedkov v pokladni sa účtuje ako začiatkový stav účtu 211 – Pokladnica; stav cenín zistený v pomocnej knihe cenín sa uvedie ako začiatkový stav účtu 213 – Ceniny,
- i) stav peňažných prostriedkov na bankových účtoch sa účtuje ako začiatkový stav účtu 221 – Bankové účty,
- j) stav jednotlivých krátkodobých cenných papierov⁶⁾ sa účtuje ako začiatkový stav príslušných účtov účtovej skupiny 25 – Krátkodobý finančný majetok,
- k) stav jednotlivých zmeniek na inkaso sa účtuje ako začiatkový stav účtu 312 – Zmenky na inkaso,
- l) nevyrovnaný rozdiel priebežných položiek peňažného denníka, ktorý vznikol prevodom medzi pokladňou a bankovými účtami alebo prevodom medzi bankovými účtami a pokladňou sa účtuje ako začiatkový stav účtu 261 – Peniaze na ceste,
- m) stav jednotlivých pohľadávok okrem pohľadávok z poskytnutých krátkodobých pôžičiek sa účtuje ako začiatkový stav príslušných účtov účtovej triedy 3,
- n) stav jednotlivých pohľadávok z poskytnutých pôžičiek sa účtuje ako začiatkový stav účtu 067 – Ostatné pôžičky, účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom alebo účtu 378 – Iné pohľadávky,
- o) stav jednotlivých záväzkov okrem záväzkov z prijatých pôžičiek, z úverov, z rezerv a zo sociálneho fondu sa účtuje ako začiatkové stavy príslušných účtov účtovej triedy 3 a 4,
- p) stav jednotlivých rezerv sa účtuje ako začiatkový stav príslušných účtov účtovej skupiny 45 – Rezervy,
- q) stav jednotlivých prijatých pôžičiek a úverov sa účtuje ako začiatkový stav príslušných účtov účtovej triedy 2, 3 a 4,
- r) zostatok jednotlivých výdavkov, ktoré sa z dôvodu časového rozlišovania nezahrnovali na daňové účely ako výdavok vynaložený na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov, sa účtuje na ľarchu účtu 381 – Náklady budúcich období,
- s) zostatok jednotlivých príjmov, ktoré sa z dôvodu časového rozlišovania nezahrnovali do základu dane, sa účtuje v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období,
- t) stav sociálneho fondu⁷⁾ sa účtuje v prospech účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu.

(3) Rozdiel medzi súčtom syntetických účtov majetku a súčtom syntetických účtov záväzkov, na ktorých sa účtovalo podľa odseku 1, sa účtuje takto:

- a) kladný rozdiel na ľarchu účtu 701 – Začiatkový účet súvahový so súvzťažným zápisom v prospech účtu 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa,
- b) záporný rozdiel v prospech účtu 701 – Začiatkový účet súvahový so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa.

§ 3

V účtovných knihách v sústave podvojného účtovníctva sa po ich otvorení na účely prechodu zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva účtujú tieto účtovné prípady:

- a) na ľarchu účtu 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa so súvzťažným zápisom v prospech účtu 681 – Výnosy zo zmeny metódy sa účtuje suma
 1. ocenenia odplatne obstaraných zásob, ak obstaranie zásob bolo uhradené,
 2. ocenenia zásob vlastnej výroby, ktoré sú v stave zásob vlastnej výroby,
 3. ocenenia krátkodobého finančného majetku, ak obstaranie krátkodobého finančného majetku bolo uhradené a úhrada bola uznaná na daňové účely ako výdavok na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov,
 4. ocenenia pohľadávky, ktorá sa pri vzniku pohľadávky účtuje v sústave podvojného účtovníctva súvzťažne s účtom výnosu,
 5. poskytnutého preddavku, ak jeho úhrada bola uznaná na daňové účely ako výdavok na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov,
- b) na ľarchu účtu 581 – Náklady na zmenu metódy so súvzťažným zápisom v prospech účtu 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa sa účtuje suma
 1. ocenenia záväzku okrem dane z príjmov, ktorý sa v sústave podvojného účtovníctva účtuje pri vzniku záväzku súvzťažne s účtom nákladu a ocenenia záväzku zo spotrebovaných zásob,
 2. prijatého preddavku, ak prijatie preddavku bolo uznané na daňové účely ako príjem zahrňovaný do základu dane z príjmov,
 3. prijatej dotácie, ak prijatie dotácie bolo uznané na daňové účely ako príjem zahrňovaný do základu dane z príjmov,
- c) časť zostatku účtu 451 – Rezervy zákonné, ktorú tvorí rezerva na opravu dlhodobého majetku sa účtuje na ľarchu účtu 451 – Rezervy zákonné so súvzťažným zápisom v prospech účtu 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa.

§ 4

Prechod zo sústavy podvojného účtovníctva do sústavy jednoduchého účtovníctva

- (1) Pri prechode zo sústavy podvojného účtovníctva do sústavy jednoduchého účtovníctva sa

⁵⁾ § 5 ods. 9 a 10 opatrenia č. 23 586/2002-92 (oznámenie č. 723/2002 Z. z.).

⁶⁾ § 8 ods. 3 opatrenia č. 23 586/2002-92 (oznámenie č. 723/2002 Z. z.).

⁷⁾ § 17 ods. 3 opatrenia č. 23 586/2002-92 (oznámenie č. 723/2002 Z. z.).

- a) k poslednému dňu bežného účtovného obdobia zrušia účty časového rozlíšenia, účty opravných položiek, účty rezerv, uzavrú účtovné knihy v sústave podvojného účtovníctva³⁾ a zostaví sa účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva³⁾ a
- b) k prvému dňu účtovného obdobia nasledujúceho po bežnom účtovnom období otvoria účtovné knihy v sústave jednoduchého účtovníctva²⁾.

- (2) Pri prechode zo sústavy podvojného účtovníctva do sústavy jednoduchého účtovníctva sa do
- a) peňažného denníka uvedú konečné zostatky príslušných účtov účtovej skupiny 21 – Peniaze, účtovej skupiny 22 – Účty v bankách a účtovej skupiny 26 – Prevody medzi finančnými účtami,
 - b) knihy pohľadávok uvedú konečné zostatky príslušných účtov účtovej skupiny 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok, účtovej skupiny 31 – Pohľadávky alebo účtovej skupiny 37 – Iné pohľadávky a iné záväzky,
 - c) knihy záväzkov uvedú konečné zostatky príslušných účtov účtovej skupiny 32 – Záväzky, účtovej skupiny 33 – Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia, účtovej skupiny 34 – Zúčtovanie daní a dotácií, účtovej skupiny 37 – Iné pohľadávky a iné záväzky alebo účtovej triedy 4 – Kapitálové účty a dlhodobé záväzky,
 - d) pomocných kníh, a to do
 - 1. knihy dlhodobého majetku uvedú konečné zostatky príslušných účtov účtovej skupiny 01 - Dlhodobý nehmotný majetok, účtovej skupiny 02 – Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný, účtovej skupiny 03 – Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný, účtovej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku, účtovej skupiny 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a účtovej skupiny 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku,
 - 2. knihy finančného majetku uvedú konečné zostatky príslušných účtov účtovej skupiny 06 – Dlhodobý finančný majetok a účtovej skupiny 25 - Krátkodobý finančný majetok,
 - 3. knihy cenín uvedie konečný zostatok príslušného účtu účtovej skupiny 21 – Peniaze,
 - 4. knihy sociálneho fondu uvedie konečný zostatok účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu,
 - 5. knihy zásob uvedie konečný zostatok príslušného účtu účtovej triedy 1 – Zásoby,
 - 6. knihy rezerv uvedie konečný zostatok príslušného účtu účtovej skupiny 45 - Rezervy.

§ 5

Zrušuje sa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. marca 1994 č. 65/96/1994 o záväznosti postupov účtovania podľa § 4 ods.2 zákona č. 563/1991 Zb. o účtovníctve (oznámenie č. 56/1994 Z. z.).

Čl. II

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17. decembra 2002 č. 23 586/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek účtovnej závierky, obsahom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú samostatne zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane sa mení a dopĺňa takto:

- 1. § 18 sa vypúšťa.
- 2. V prílohe sa vysvetlivky k výkazu o majetku a záväzkoch dopĺňajú štrnástym bodom, ktorý znie: „14. V stĺpcoch 1 a 3 výkazu o majetku a záväzkoch účtovnej jednotky, ktorá v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období účtovala v sústave podvojného účtovníctva sa nevykazujú žiadne údaje.“.

Čl. III

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. decembra 2003.

Ivan Mikloš
podpredseda vlády a minister financií

³⁾ Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. apríla 2003 č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (oznámenie č. 123/2003 Z.z.).