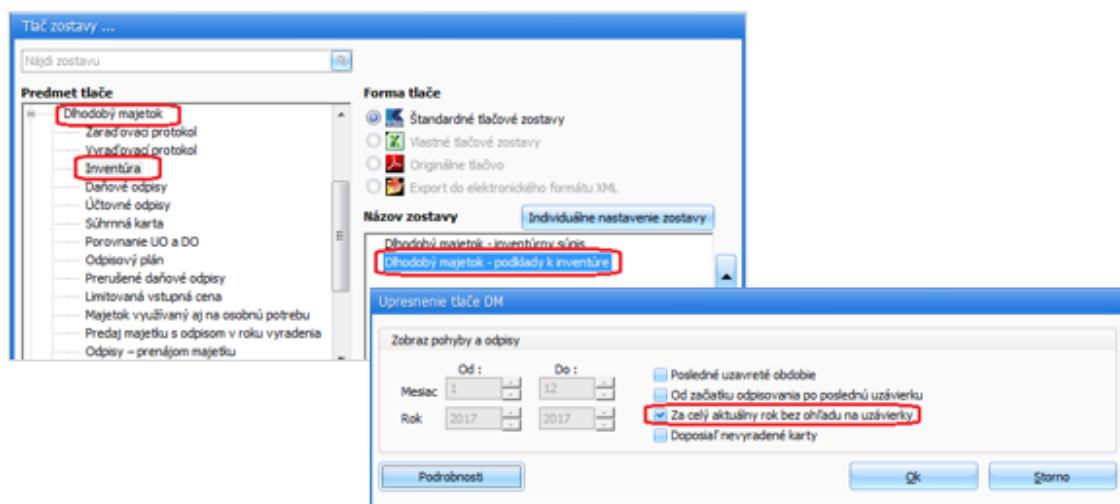


Uzávierka a kontrola majetku na konci účtovného roka

1 Dlhodobý majetok

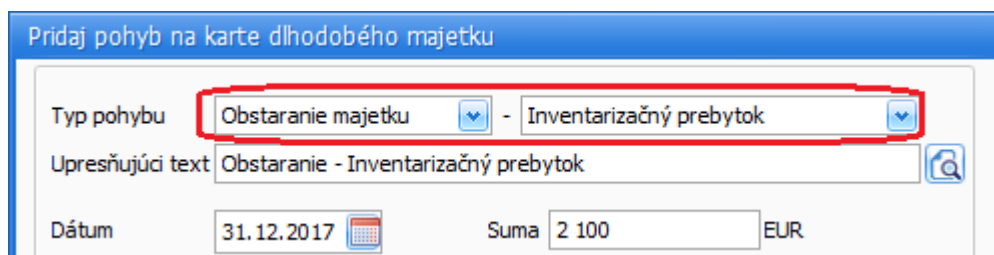
1.1 Fyzická inventúra dlhodobého majetku – zaevidovanie zistených rozdielov

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.

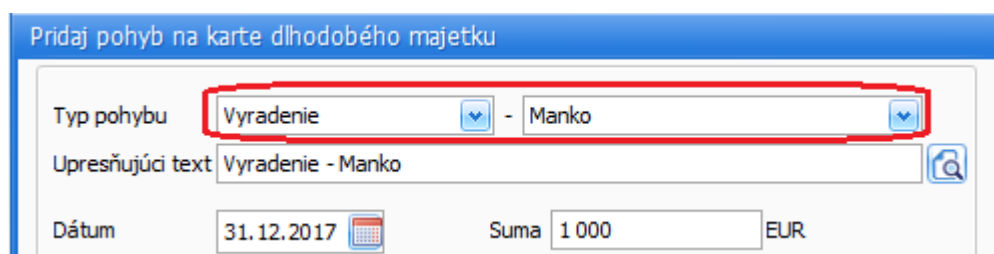


V prípade zistenia inventúrnych rozdielov postupujeme nasledovne:

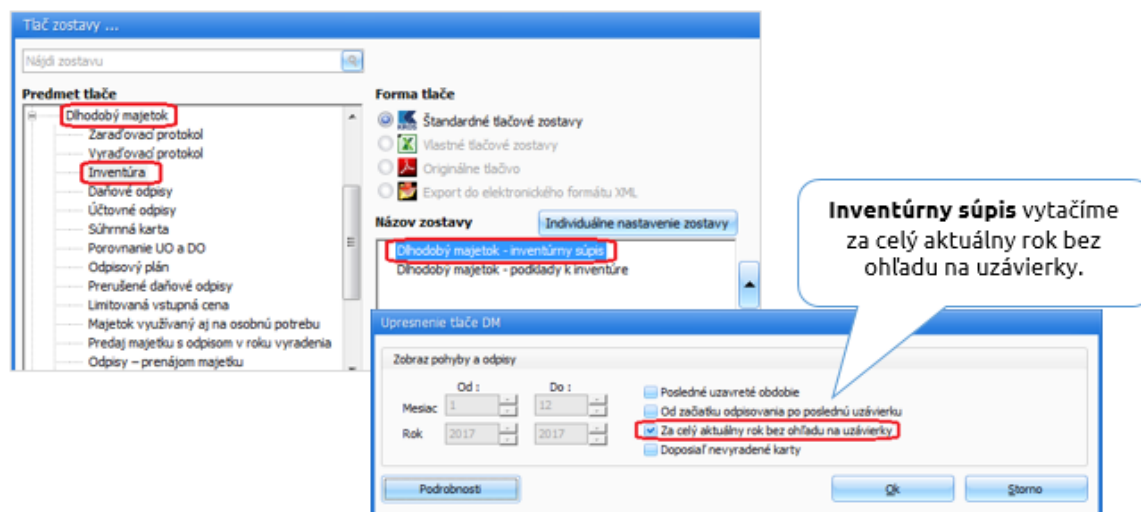
Ak sme zistili prebytok majetku, cez Evidencia – Dlhodobý majetok pridáme novú kartu majetku pomocou tlačidla Pridaj. Následne pridáme pohyb Obstaranie.



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.

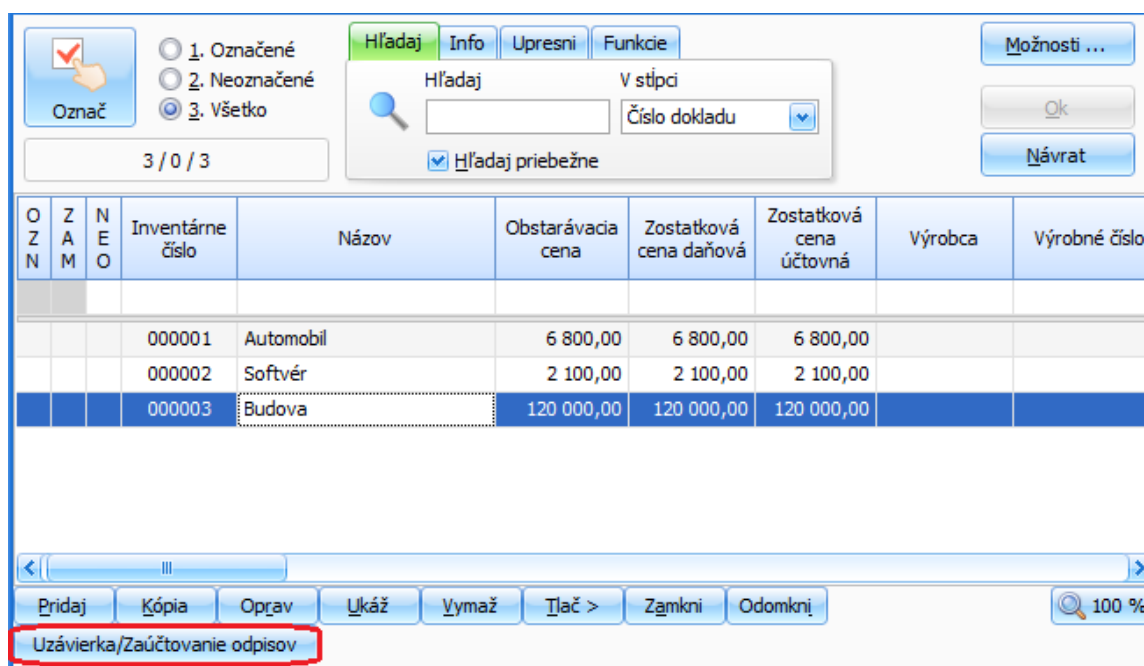


Lehota na vykonanie inventarizácie dlhodobého hmotného majetku je najmenej raz za štyri roky.

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.



The screenshot shows the 'Evidencia - Dlhodobý majetok' window. At the top, there are search and filter options. Below is a table with the following data:

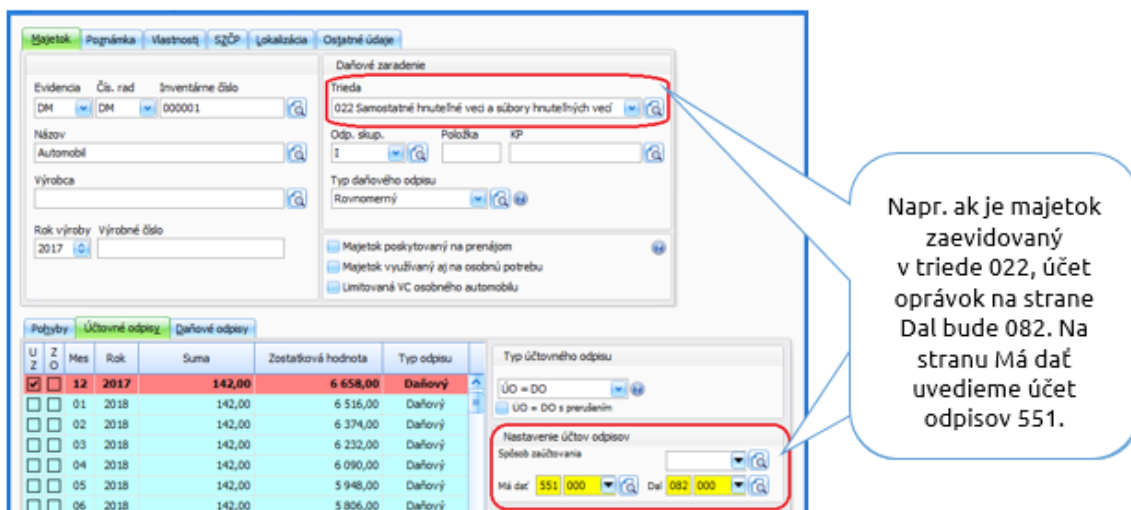
O Z N	Z A M	N E O	Inventárne číslo	Názov	Obstarávacía cena	Zostatková cena daňová	Zostatková cena účtovná	Výrobca	Výrobné číslo
			000001	Automobil	6 800,00	6 800,00	6 800,00		
			000002	Softvér	2 100,00	2 100,00	2 100,00		
			000003	Budova	120 000,00	120 000,00	120 000,00		

At the bottom of the window, there is a toolbar with buttons: Pridaj, Kópia, Oprav, Ukáž, Vymaž, Tlač >, Zamkni, Odomkni. The button 'Uzávierka/Zaučtovanie odpisov' is highlighted with a red box.

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



Pri vytváraní účtovnej uzávierky je potrebné mať správne nastavené účty na karte dlhodobého majetku, a to priamo v záložke Účtovné odpisy.

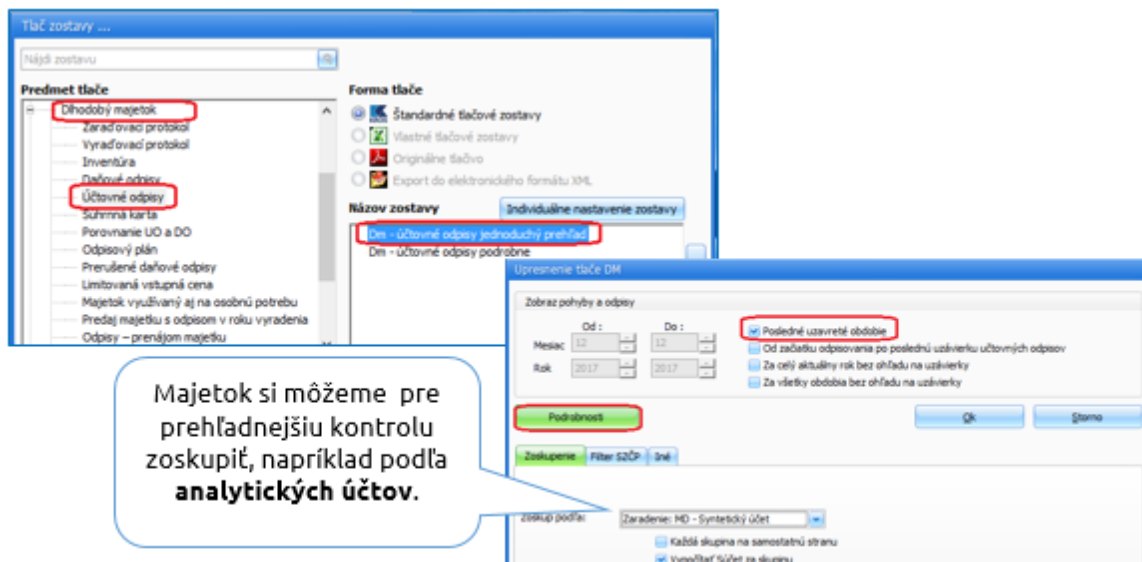


Napr. ak je majetok zaevidovaný v triede 022, účet oprávok na strane Daľ bude 082. Na stranu Má daľ uvedieme účet odpisov 551.

U	Z	O	Mes	Rok	Suma	Zostatková hodnota	Typ odpisu
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12	2017	142,00	6 658,00	Daňový
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	01	2018	142,00	6 516,00	Daňový
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	02	2018	142,00	6 374,00	Daňový
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	03	2018	142,00	6 232,00	Daňový
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	04	2018	142,00	6 090,00	Daňový
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	05	2018	142,00	5 948,00	Daňový
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	06	2018	142,00	5 806,00	Daňový

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 :

Za obdobie od : 12 / 2017

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

do : 12 / 2017

Por. číslo	Inventárne číslo	Názov	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	2 056,00	44,00	44,00	
Zaradenie 021												
2	000003	Budova	2017		021 000	120 000,00	12 - 2017	27 500,00	92 500,00	2 500,00	27 500,00	22,92
Spolu za 021						120 000,00		27 500,00	92 500,00	2 500,00	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	6 658,00	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.

Zostavu si vytlačíme od obdobia **Otvorenie**, aby sa nám zobrazili aj počiatočné stavy a za triedu 0.

V zostave kontrolujeme konečný zostatok za účtovnú triedu 0.

Hlavná kniha (zúžená) v EUR

 Strana **1**

 Poznámka :
 Firma : **FIRMA**
 Kritériá: Účtovný rok 2017, účtovná trieda 0

 Obdobie od: Otvorenie
 Obdobie do: 12/2017

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).

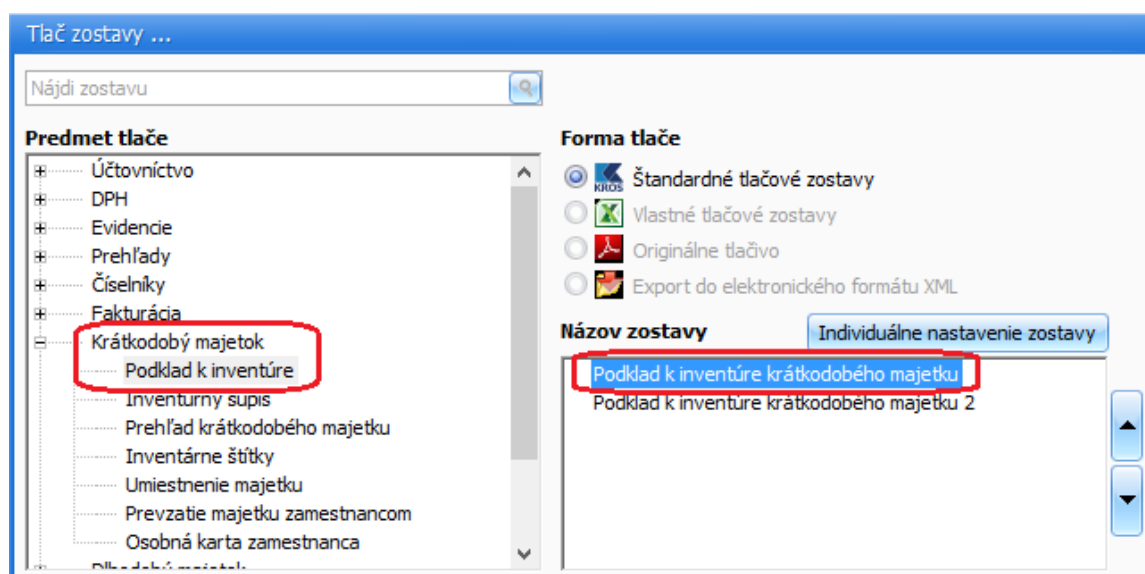
Duplicitné zaúčtovanie účtovných odpisov alebo pohybov majetku.

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.

