

Kontrola výkazov

Po vyplnení výkazov a daňového priznania odporúčame skontrolovať výkazy nasledovným spôsobom:

Kontrola VH medzi Súvahou a Výkazom ziskov a strát

Na odkontrolovanie správnosti výsledku hospodárenia medzi výkazmi slúži rovnica:

Veľkostná kategória	Súvaha	Výkaz ziskov a strát
Mikro účtovná jednotka	r. 33	r. 38
Malá a veľká účtovná jednotka	r. 100	r. 61

Postup na odkontrolovanie:

- Vytlačíme Súvahu a Výkaz ziskov a strát cez menu **Tlač - Prehľady - Účtovná závierka** za obdobie **Otvorenie – December**.
- Porovnáme výsledok hospodárenia v Súvahe a vo Výkaze ziskov a strát.

V prípade, že sa výsledok hospodárenia vo Výkaze ziskov a strát **nerovná** s výsledkom hospodárenia v Súvahe, je potrebné skontrolovať výkazy podľa nižšie uvedených krokov:

1. Spustíme programovú kontrolu účtovníctva cez menu **Firma - Kontrola** (opravíme chyby, ktoré sa týkajú výkazov, prípadne nastavenia účtov).

Skontrolujeme účty:

- **431** – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní (musí mať nulový zostatok).
 - **395** – Účet vnútorného zúčtovania (musí mať nulový zostatok).
 - **701** – Začiatkový účet súvahový (musí mať nulový zostatok).
2. Cez menu **Číselník – Výkazy minulého roka – Súvaha/VZaS** v dolnej časti cez voľbu **Možnosti** zvolíme funkciu **Nastav štandard** (pre aktualizáciu bežného obdobia) alebo **Prevziať výsledky z minulého roka** (pre aktualizáciu minulého roka).

Súvaha minulého roka - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2017)

	Podrobné sumy	Zaokrúhlené sumy		Podrobné sumy	Zaokrúhlené sumy
Aktíva spolu za rok 2016 (r. 01)	218 542,11	218 542	VH po zdanení v Súvahe za rok 2016 (r. 100)	- 37 434,23	- 37 434
Pasíva spolu za rok 2016 (r. 79)	218 542,11	218 542	VH po zdanení vo Výkaze ZaS za rok 2016 (r. 61)	- 37 434,23	- 37 434
Rozdiel	0,00	0	Rozdiel	0,00	0

Zobrazený výkaz je v štruktúre aktuálneho roka, pričom údaje sa týkajú minulého roka. Vo výkaze sa tieto údaje budú nachádzať v stĺpci Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Aktíva Pasíva

Označenie	Aktíva	Číslo riadku	Podrobné sumy	Zaokrúhlené sumy
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	218 542,11	218 542
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	30 817,20	30 817
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	0,00	0
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	0,00	0
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	0,00	0
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06	0,00	0
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07	0,00	0
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	0,00	0
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	0,00	0
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10	0,00	0

Nastavenie pre tlač predchádzajúceho účtovného obdobia na 1. strane výkazu

Možnosti

- Načítaj začiatkové stavy z účtovníctva
- Prevziať výsledky z minulého roka
- Nastav štandard
- Cudzí názov

< Späť Ďalej > Tlač Návrat

Nastav štandard - program automaticky nastaví na všetkých účtoch štandardné smerovanie do jednotlivých riadkov výkazu. V prípade, ak potrebujeme nejaký účet smerovať do iného riadku, tak urobíme zmenu cez menu **Číselník - Účtový rozvrh** a priamo na účte v záložke **Výkazy**.

Prevziať výsledky z minulého roka – program automaticky nanovo načíta a prevezme údaje z databázy minulého roka. V prípade potreby, je možné upraviť hodnotu v konkrétnom riadku ručne.



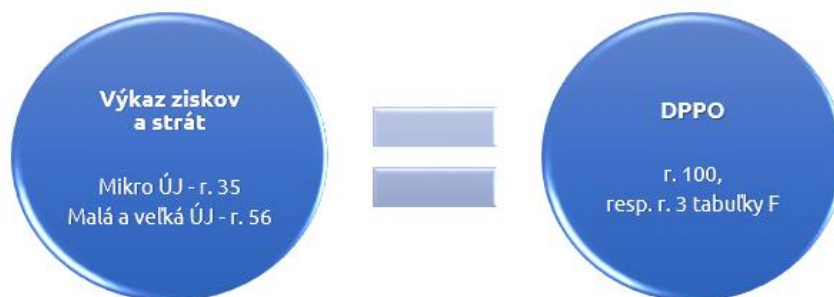
Súčtové riadky **nevypĺňame**. Program Omega ich vyplní automaticky na základe zadaných súm v jednotlivých riadkoch výkazu.

Zaokrúhľovanie na celé EUR – aj v tomto prípade môže byť rozdiel v zaokrúhlení v tolerancii do jedného eura, aby sedeli všetky súčty, medzisúčty a výsledok hospodárenia.

Kontrola medzi Výkazom ziskov a strát a DPPO

Ak sa k výsledku hospodárenia Účtovnej závierky pripočíta/odpočíta hodnota zaúčtovanej dane, mal by sa súčet týchto dvoch súm rovnať hodnote, ktorá sa rovná riadku 100 daňového priznania (je nutné brať do úvahy zaokrúhlenie sumy vo výkazoch).

To znamená, že pre výsledok hospodárenia pred zdanením musí platiť nasledujúca rovnica:



Do daňového priznania, **na stranu 7 do tabuľky F**, program načíta súčet nákladov **bez účtu 591**. To znamená, že aj hodnota uvedená na riadku 100 (2. strana DPPO) je vypočítaná ako rozdiel medzi celkovými výnosmi a nákladmi bez zrážkovej dane zaúčtovanej na účte 591.

V Účtovnej závierke malej a veľkej ÚJ na riadkoch **100 a 61** (v prípade mikro ÚJ 33 a 38) sú **uvedené hodnoty z účtovníctva**, kde je zahrnutá aj hodnota zrážkovej dane – v Súvahe z účtu 221 a vo Výkaze ziskov a strát z účtu 591.



Z vyššie uvedeného vyplýva, že ak bolo počas roka účtované o zrážkovej dani na účte 591, tak hodnoty VH v Účtovnej závierke **sa nebudú rovnať** s riadkom 100 v DPPO o sumu zaúčtovanej zrážkovej dane.

S riadkom 100 DPPO sa nebude rovnať VH ani v prípade, ak už bude zaúčtovaná klasická ročná daň.

Zrážková daň a jej vysporiadanie

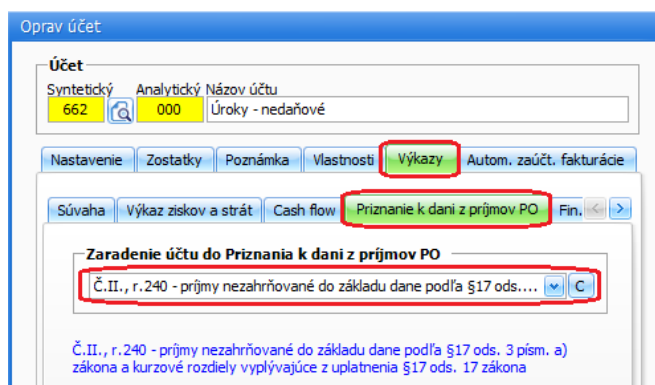
Podľa § 43 ods. 6 zákona o dani z príjmov sa daňová povinnosť daňovníka z príjmov z kreditných úrokov vybraná zrážkou, považuje za splnenú po vykonaní zrážky dane.



Spoločnosť počas roka účtovala **kreditné úroky** vo výške 31,94 EUR. Z týchto kreditných úrokov bola automaticky vybraná daň zrážkou. Zrážková daň z úrokov bola účtovaná priamo na účet 591, táto daň je považovaná už za vysporiadanú.

Kreditné úroky účtované na účte 662 predstavujú položku znižujúcu VH, preto tento účet nastavíme ako **nedaňový** a zaradíme ho **na riadok 240** daňového priznania.

Cez menu **Číselník – Účtový rozvrh** vstúpime cez Oprav do daného účtu a v záložke **Výkazy** v časti **Priznanie k dani z príjmov PO** vyberieme riadok, do ktorého bude daný účet v daňovom priznaní smerovaný.



Hodnotu z účtu 662, ktorý bude nastavený ako nedaňový a zároveň bude mať nastavené zaradenie do daňového priznania, program automaticky načíta na stranu 2 do časti „Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami“, **do riadku 240** ako odpočítateľnú položku.

Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami		
Prijmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods. 7 zákona, ak sú súčasťou r. 100	210	
Prijmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 12 ods. 3 zákona), ak sú súčasťou r. 100 a nie sú uvedené na r. 210	220	
Prijmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou r. 100	230	
Prijmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona a kurzové rozdiely vyplývajúce z uplatnenia § 17 ods. 17 zákona	240	31,94
Rozdiel, o ktorý daňové odpisy hmotného majetku prevyšujú odpisy tohto majetku uplatnené v účtovníctve (tabuľka B – III. časť)	250	
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014 a podľa § 17 ods. 19 písm. c) zákona, ak neboli prijaté v zdaňovacom období, za ktoré sa daňové priznanie podáva, ak sú súčasťou riadku 100	260	
Sumy podľa § 17 ods. 19 zákona v znení účinnom do 31. decembra 2014, podľa § 52 ods. 12 a § 17 ods. 19 zákona, ktoré boli zaplatené v zdaňovacom období, ak nie sú súčasťou r. 100	270	

Automatické načítanie údajov do daňového priznania je možné vykonať priamo v daňovom priznaní cez voľbu **Možnosti – Načítať údaje z účtovníctva**.

Zrážková daň účtovaná na účte 591 – Splatná daň z príjmov je považovaná za vysporiadanú daň, z toho dôvodu sa v daňovom priznaní na strane 3 **v riadku 1030 už neuvádza**. Je to daň vybraná zrážkou **považovaná za definitívne vybranú daň**.

Na riadku 1030 sa stále vykazuje daň vybraná zrážkou **považovaná za preddavok na daň**, napr. ak bola vybraná z príjmov z podielových listov dosiahnutých z ich vyplatenia.