

Pravidlá účtovania na výsledkových účtoch

Pravidlom účtovania na výsledkových účtoch rozumieme – formálny spôsob účtovania vzniku, zvyšovania prípadne znižovania nákladov a výnosov.

Náklady a výnosy sa vzťahujú vždy ku konkrétnemu účtovnému obdobiu



nikdy nemajú začiatkový stav

Pravidlo účtovania na účte nákladov:

MD	Spotreba materiálu		D
1. náklad	20 000,-		
2. náklad	6 500,-		
3. náklad	10 000,-		
<hr/>			
OD	36 500,-	OD	0,-
<hr/>			
		KS (ÚZaS)	36 500,-
<hr/>			
Spolu(OD)	36 500,-	Spolu(OD+KS)	36 500,-
<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

MD	ÚZaS	D
Spotr.mater.	36 500,-	

Pravidlo účtovania na účte výnosov:

MD	Tržby z predaja služieb		D
		1. tržba	10 000,-
		2. tržba	8 900,-,-
		3. tržba	60 000,-
		<hr/>	<hr/>
OMD	0,-	OD	78 900,-
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
KS (ÚZaS)	78 900,-		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Spolu(OMD+KS)	78 900,-	Spolu(OD)	78 900,-
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

MD	ÚZaS	D
	Tržby	78 900,-

Rekapitulácia:

Vznik nákladu sa účtuje na **strane MD** narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia.

3 spôsoby znižovania nákladov:

- zúčtovanie sumy na strane MD mínusovým znamienkom
- zúčtovanie sumy na strane MD červeným zápisom (STORNO)
- zúčtovanie sumy na strane D

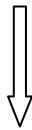
Vznik výnosu sa účtuje narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia.

3 spôsoby znižovania výnosov:

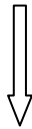
- zúčtovanie sumy na strane D mínusovým znamienkom
- zúčtovanie sumy na strane D červeným zápisom (STORNO)
- zúčtovanie sumy na strane MD

POSTUP ÚČTOVANIA

- 1) **Začiatkové stavy sa účtujú iba na súvahové účty**
- 2) **Každý účtovný prípad vyvolá zmenu vždy na 2 účtoch**
- 3) **Suma na oboch účtoch musí byť rovnaká. Z bilančného princípu vyplýva, že každý účtovný prípad musí byť zaúčtovaný na opačných stranách týchto účtov – na jednom na strane MD, na druhom na strane D**



PRINCÍP PODVOJNOSTI



- 1) **ZS sa na účet účtuje vždy podvojným účtovným zápisom**
- 2) **Dva účty, na ktoré sa účtuje ten istý účtovný prípad sa nazývajú súvzťažné účty, súvzťažným účtom pre zaúčtovanie ZS na príslušné súvahové účty je **ZAČIATOČNÝ ÚČET SÚVAHOVÝ****
- 3) **Zápis účtovného prípadu na 2 súvzťažné účty sa nazýva **SÚVZŤAŽNÝ (podvojný) ZÁPIS****
- 4) **Uplatnením princípu podvojnosti v účtovníctve sa účtovníctvo stáva uzavretá, vzájomne skĺbená sústava informácií \Rightarrow **PODVOJNÉ ÚČTOVNÍCTVO****

ÚČTOVÁ OSNOVA

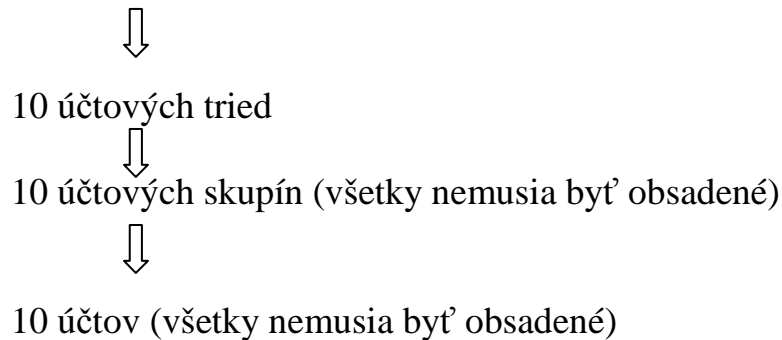
Účtová osnova je sústava účtov usporiadaná podľa určitých princípov, na ktoré sa v zmysle postupov účtovania zachytávajú (účtujú) účtovné prípady, ktoré vzniknú v účtovnej jednotke.

Účtovú osnovu a postupy účtovania vydáva MF SR formou opatrenia MF SR.

Účtová osnova pre podnikateľov je zoznam všetkých syntetických účtov so záväzným číselným a slovným označením.

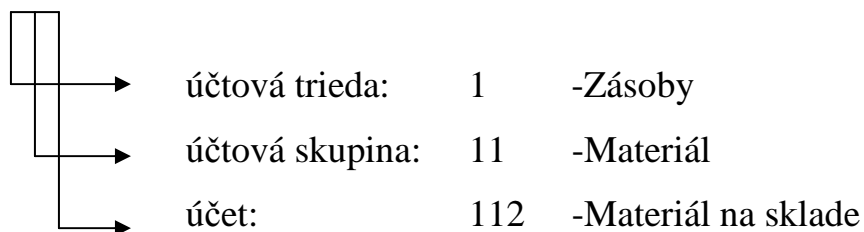
Postupy účtovania pre podnikateľov obsahujú ustanovenia vymedzujúce základné pojmy a spoločné charakteristiky postupov účtovania, charakterizujú jednotlivé účtové triedy, prípadne náplň obsahu účtovania na jednotlivé účty.

Triedenie účtov v účtovej osnove: **10-tková sústava**



Záväzné číselné (vždy 3-miestne) a slovné označenie účtu

112 - Materiál na sklade



Rámcová účtová osnova pre podnikateľov obsahuje 10 účtových tried

- 0 - Dlhodobý majetok**
- 1 - Zásoby**
- 2 - Finančné účty**
- 3 - Zúčtovacie vzťahy**
- 4 - Kapitálové účty a dlhodobé záväzky**
- 5 - Náklady**
- 6 - Výnosy**
- 7 - Uzavierkové a podsúvahové účty**
- 8 - Vnútroorganizačné účty**
- 9 - Vnútroorganizačné účty**

Účty účtových tried: 0-6 \Rightarrow účty finančného účtovníctva
7 \Rightarrow uzavierkové a podsúvahové účty
8-9 \Rightarrow vyhradené pre vnútro podnikové
účtovníctvo organizované
v samostatnom okruhu

- ✓ Účtová osnova plne rešpektuje **závierkové a uzavierkové hľadisko**.



V samostatných účtových triedach sú od seba oddelené súvahové, výsledkové a uzavierkové účty

Súvahové účty	0, 1, 2, 3, 4	} → účtové triedy
Výsledkové účty	5, 6	
Uzavierkové účty	7	

- ✓ Súvahové účty v členení na **účty A a P** sú začlenené do samostatných účtových tried alebo účtových skupín