

## Tabuľka odporúčaných krokov účtovnej závierky v podvojnóm účtovníctve

Činnosť	√	poznámka
<b>Účtovné operácie</b>		
odkontrolovať saldokontá, pozor hlavne na staršie neuhradené faktúry, či sú skutočne neuradené, príp.vykonať confirmácie s obchodnými partnermi. Skontrolovať stav 311 a 321 či sedí evidencia faktúr na hlavnú knihu		
skontrolovať majetok podľa fyzickej inventúry, príp.vyradiť majetok		
prepočítať a skontrolovať účtovné odpisy		
skontrolovať, či zostatky účtov 38x,323,326 z predchádzajúceho obdobia boli použité, alebo rozpustené vytvoriť rezervy - na nevyfaktúrované dodávky, skontá, zľavy, príp. iné nákl.súvisiace s daným obdobím / <b>pozor daňovo neuznatelné</b>		
vytvoriť rezervy - na nevyčerpané dovoelny, vrátane odvodov		
skontrolovať tvorbu SF, prípadne doúčtovať		
zaúčtovať opravné položky k pohľadávkam, a rozpustiť opravné položky z minulého roka, pokiaľ stratili svoje opodstatnenie / <b>pozor na daňovú uznateľnosť, ide o limitovaný náklad</b>		
zaúčtovať opravné položky k zásobám, príp.majetku a rozpustiť opravné položky z minulého roka, pokiaľ stratili svoje opodstatnenie / <b>pozor daňovo neuznatelné</b>		
zaúčtovať nerealizované kurzové rozdiely k pohľadávkam a záväzkom k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia, <b>pozor netvorit' k preddavkovým účtom</b>		
zaúčtovať kurzové rozdiely vo valutovej pokladni, a na bankovom účte v cudzej mene		
skontrolovať zaúčtovanie leasingových splátok, príp. zostatok účtu 479		
skontrolovať, či je zostatok účtu 261 nulový, príp. ak vykazuje zostatok, či je opodstatnený		
zúčtovanie zostatku na účte 431 podľa zápisu z Valného zhromaždenia		
zaúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky a záväzku ( povinné pre auditované spoločnosti )		
prepočítať daňovú uznateľnosť PHM podľa TP, paušálom, alebo GPS		
v prípade účtovania skladu B, zaúčtovať zostatok zásob z minulého obdobia do nákladov, a naopak z nákladov zúčtovať oproti zásobám nespotrebované zásob, pozor na správne účtovanie manka a škody		
rozpustenie zostatku nedokončenej výroby z predchádzajúceho obdobia, a zaúčtovanie aktuálneho zostatku		
skontrolovať zostatok stravných lístkov na účte 213 oproti skutočnosti		
skontrolovať zostatok účtu 343, či súhlasí s posledným daňovým priznaním,(poslednými priznaniami)		
doúčtovať očakávané náhrady od poisťovní, v prípade škôd daného roka, napr. nákl.na opravu havarovaného vozidla budú refundované poisťovňou až v nasledujúcom období		
zaúčtovať daň z motorových vozidiel		
zaúčtovať daň z príjmov právnických osôb		
skontrolovať či pri zostavení tlačiv účtovnej závierky ide o mikro účtovnú jednotku, malú, alebo veľkú		
<b>Na čo hlavne nezabudnúť pri zostavovaní priznania k dani z príjmov</b>		
pozn. obmedzení ohľadom daňových výdavkov je v súčasnom znení Zákona o dani z príjmov rekordne veľa. Všetky vymenovať nie je viacmenej ani možné, nižšie uvádzam len úplne najčastejšie sa opakujúce prípady. Vždy je potrebné ale pozorne naštudovať konkrétny paragraf v zákone		
pozrieť neuhradené záväzky po lehote splatnosti viac ako 360 dní, potrebné dodaním 20%, > 720 dní 50 %, > 1 080 dní 100 %. Pozor, týka sa aj vystavených dobropisov		
naopak, v prípade, že boli v predchádzajúcom období takéto záväzky dodaňované, skontrolovať, či nenastala v danom zdaňovacom období možnosť na ich opätovné odpočítanie od základu dane		
pozor na náklady, ktoré vyžadujú k daňovej uznateľnosti, aby boli zaplatené. Ide hlavne o nájomné, provízie za sprostredkovanie obchodu, právne, účtovné, daňovo poradenské, auditorské služby, výdavky na získanie noriem a certifikátov, marketingové a iné štúdie, atď. podrobne viď §17/19 Zákona o dani z príjmov		
naopak, v prípade, že boli v predchádzajúcom období takéto náklady dodaňované, skontrolovať, či nenastala v danom zdaňovacom období možnosť na ich opätovné odpočítanie od základu dane		
vypočítať daňové odpisy, a upraviť v priznaní účtovné. Pozor na budovy - odpisovanie 20 aj 40 rokov, podľa spôsobu využitia		
skontrolovať pri prenajímanom majetku, či daňové odpisy neprevyšujú výšku prijatej odmeny za nájom, skontrolovať, či bol odpisovaný majetok využívaný na podnikanie		
v prípade odpisov z osobných automobilov s obstarávacou cenou vyššou ako 48 000 € skontrolovať, či uplatnený odpis za každý automobil neprevyšuje základ dane. Podobne pri nájomnom za automobily v takejto cene, porovnať limitované nájomné 14 400 € za každý automobil, či základ dane nie je nižší, ako takéto nájomné. V prípade že áno, rozdiel je daňovo neuznaným výdavkom.		
v prípade majetku, pri ktorom nevie daňovník preukázať využívanie len na firemné účely, potrebné limitovať daňové výdavky na 80 %		
daňovo neuznatelné alebo daňovo limitované účty podľa svojho charakteru môžu byť najmä 513, 528, 505, 544, 545, 547AE, 548AE, 549, 551, 541, 557		
v prípade zostatku na účte 562, skontrolovať, či nebol poskytnutý úver tzv. závislou osobou. V prípade že áno, pozor na tzv. pravidlo nízkej kapitalizácie		
pozrieť v daňovom priznaní za predchádzajúce obdobie, či má firma stratu na umorenie, možnosť umorovať 4 bezprostredne nasledujúce zdaňovacie obdobia		
skontrolovať možnosť odpočtu daňovej licencie z predchádzajúcich období		
<b>HOTOVO !</b>		