

Téma: Účtovná uzávierka k 31.12.2019 - jednotlivé kroky

Postup pri účtovnej uzávierke za rok 2019

1.) Tvorba a zúčtovanie opravných položiek

- Kontrola úplnosti účtovníctva či sú zaúčtované všetky účtovné prípady týkajúce sa účtovného obdobia
- Overenie správnosti účtovných odpisov a ich porovnanie s daňovými odpismi § 27 ods.3 Ročný odpis vypočítaný podľa odseku 1 a pomerná časť z ročného odpisu podľa odseku 2 sa zaokrúhľujú na cele eurá nahor.
- Ročné vysporiadanie DPH (koeficient)
- Úprava zostatkov pohľadávok a záväzkov, kontrola krátkodobých a dlhodobých, opravné položky k pohľadávkam §20, dodanie neuhradených záväzkov §17 ods.27
- Preskúmať pohľadávky a záväzky podľa splatnosti – tvorba opravných položiek

2.) Tvorba a zúčtovanie rezerv

- predpis dane z motorových vozidiel
- doúčtovanie tvorby sociálneho fondu
- preúčtovanie zásob tovaru/materiálu ak sa účtuje spôsobom B
- preúčtovanie nespotrebovaných PHM k 31.12.
- rozpracovaná výroba
- tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky

3.) Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

pri mikro účtovnej jednotke sa nemusí časovo rozlišovať, závisí od významu a objemu nákladov

4.) Účtovanie nevyfakturovaných dodávok pri zostavovaní účtovnej závierky

5.) Ocenenie majetku a záväzkov reálnou hodnotou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

§24, ods. 2, bod b deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka *t.j. kurz dňa 31.12.!*

6.) Prepočet a účtovanie oceňovanie cenných papierov a podielov ku dňu , ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

7.) Kontrola účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní

8.) Inventarizácia majetku, záväzkov a vlastného imania

9.) DPH zahraničné – nárok na vrátenie DPH – riešiť zostatok

Účtovanie počas roka

501.AU/211 CZ

548.AU/211 DPH CZ

Na konci roka nad 50 EUR preúčtovanie

378.AU/648 DPH CZ

10.) Zúčtovanie inventarizačných rozdielov

11.) Výdavky po zaplatení §17 ods.19