



Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky

Informácia k účtovaniu mikro účtovných jednotiek od 1.1.2014

Od 1. januára 2014 nadobudol účinnosť zákon č. 352/2013 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). V ustanovení § 2 ods. 5 až 7 **definuje** nový typ účtovnej jednotky - **mikro účtovnú jednotku**. Mikro účtovná jednotka bola v zákone o účtovníctve definovaná z dôvodu zjednodušenia povinností v oblasti vedenia účtovníctva pre malých a stredných podnikateľov, ktorí účtujú v sústave podvojného účtovníctva.

Mikro účtovnou jednotkou môžu byť:

- obchodné spoločnosti,
- družstvá,
- fyzické osoby, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ktoré účtujú v sústave podvojného účtovníctva,
- fyzické osoby s trvalým pobytom na území Slovenskej republiky, ktoré sú podnikateľmi podľa Obchodného zákonníka a ktoré sa do obchodného registra zapisujú na vlastnú žiadosť, alebo ak tak ustanovuje osobitný zákon,
- pozemkové spoločenstvá podľa zákona č. 97/2013 Z. z. o pozemkových spoločenstvách.

Účtovná jednotka sa považuje za mikro účtovnú jednotku, ak:

- a) za účtovné obdobie, v ktorom vznikla, rozhodla sa postupovať ako mikro účtovná jednotka, alebo
- b) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, nedôjde k prekročeniu dvoch z nasledovných podmienok:
 1. celková suma majetku nepresiahla 350 000 eur, pričom celkovou sumou majetku sa rozumie suma zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve,
 2. čistý obrat nepresiahol 700 000 eur, pričom čistým obratom sa na tento účel rozumejú výnosy dosiahnuté z predaja výrobkov, tovarov, poskytnutých

služieb a iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou účtovnej jednotky po odpočítaní zliav,

3. priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia nepresiahol desať, alebo
- c) dve z vyššie uvedených podmienok podľa písmena b) prekročila len v jednom z dvoch po sebe nasledujúcich účtovných období, pričom v prvom z týchto dvoch účtovných období podľa písm. a) a b) sa účtovná jednotka považovala za mikro účtovnú jednotku.

Podľa § 2 ods. 6 zákona o účtovníctve sa môže účtovná jednotka, ktorá spĺňa podmienky uvedené v písm. b) a c) **rozhodnúť** o tom, že sa stane mikro účtovnou jednotkou, pričom ak sa tak rozhodne, je povinná postupovať pri účtovaní a vykazovaní ako mikro účtovná jednotka v období, kým spĺňa zákonné podmienky.

Túto skutočnosť **nemusí** účtovná jednotka **oznámiť** daňovému úradu.

Upozornenie: Podľa § 2 ods. 7 zákona o účtovníctve sa úpravy týkajúce sa mikro účtovných jednotiek nevzťahujú na účtovnú jednotku, ktorá vykazuje údaje z účtovníctva podľa medzinárodných účtovných štandardov.

Rozdiely v oceňovaní majetku v mikro účtovnej jednotke

- **§ 25 ods. 7 zákona o účtovníctve** - mikro účtovná jednotka neoceňuje obstarané cenné papiere určené na obchodovanie reálnou hodnotou, ale obstarávacou cenou. Rovnako mikro účtovná jednotka nebude preceňovať takéto cenné papiere na reálnu hodnotu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka;
- **§ 27 ods. 11 zákona o účtovníctve** - mikro účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neoceňuje majetok a záväzky reálnou hodnotou a metódou vlastného imania. Oslobodenie od oceňovania majetku a záväzkov reálnou hodnotou sa netýka oceňovania majetku a záväzkov z dôvodu zániku účtovnej jednotky bez likvidácie;
- **§ 18 ods. 4 zákona o účtovníctve** - mikro účtovná jednotka vo výkaze ziskov a strát priebežnej účtovnej závierky vykazuje len informácie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje priebežné účtovná závierka za vykazovanú časť účtovného obdobia.

Uvedené rozdiely v oceňovaní majetku a záväzkov a vykazovanie informácií z priebežnej účtovnej závierky mikro účtovnej jednotky sa v zmysle **§ 39j ods. 1 a ods. 10 zákona o účtovníctve** prvýkrát použijú v účtovnom období, ktoré sa začína 1. januára 2014 a neskôr. Rovnako aj zmena metódy oceňovania sa vykáže v účtovnej závierke za účtovné obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2014 a neskôr.

Postupy účtovania mikro účtovnej jednotky

Mikro účtovné jednotky postupujú pri vedení účtovníctva v zmysle opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“), s nasledovnými výnimkami:

- **§ 10 ods. 5 postupov účtovania** - upravuje spôsob účtovania o odloženej dani v účtovníctve účtovnej jednotky, ktorej zanikla povinnosť účtovať o odloženej dani

z príjmov. Toto ustanovenie sa vzťahuje aj na mikro účtovné jednotky, ak v minulosti účtovali o odloženej dani.

- **§ 14 ods. 19 a 20 postupov účtovania** - v účtovníctve mikro účtovnej jednotky sa pri prvotnom účtovaní cenné papiere a podiely oceňujú obstarávacie cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa nepreceňujú na reálnu hodnotu. Zostatok na účte 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov odúčtujú opačným účtovným zápisom ako sa účtovala jeho tvorba. V prípade, že sa zmena reálnej hodnoty účtovala na vecne príslušné účty nákladov alebo výnosov odúčtuje sa na účet 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov alebo na účet 429 - Neuhradená strata minulých rokov.
- **§ 16 ods. 32 a 33 postupov účtovania** - mikro účtovná jednotka ma osobitne upravený postup účtovania derivátov a spôsob úpravy účtovania pri derivátoch k prvému dňu účtovného obdobia, v ktorom sa stala mikro účtovnou jednotkou.
- **§ 72 ods. 2 postupov účtovania** - mikro účtovné jednotky účtujú škody vzniknuté na majetku z mimoriadnych príčin na účet 549 - Manká a škody.

Účtovná závierka mikro účtovnej jednotky

Povinnosti na zostavenie účtovnej závierky pre mikro účtovné jednotky sú upravené v Opatrení MF SR č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky. Podľa tohto opatrenia mikro účtovné jednotky zostavia účtovnú závierku v zjednodušenej skrátenej podobe. Účtovná závierka Úč MÚJ pozostáva z výkazov:

- Súvaha Úč MÚJ 1-01,
- Výkaz ziskov a strát Úč MÚJ 2-01 a
- Poznámky Úč MÚJ 3-01, ktoré obsahujú len základné údaje pre používateľov účtovnej závierky.

Vzory výkazov platné pre zostavenie účtovnej závierky pre mikro účtovné jednotky sú zverejnené vo **Finančnom spravodajcovi č. 12/2013**, ktorý je zverejnený na webovom portáli www.finance.gov.sk. Údaje z individuálnej účtovnej závierky sa ukladajú do registra účtovných závierok v rozsahu údajov uvedených v tomto opatrení. Vysvetlivky sa do registra účtovných závierok neukladajú. Súvaha a Výkaz ziskov a strát môžu mať aj iné grafické usporiadanie ako sú uvedené v prílohe č. 1 pri dodržaní obsahového vymedzenia položiek individuálnej účtovnej závierky ustanoveného týmto opatrením.

Prvú účtovnú závierku v skrátenej forme je možné zostaviť za účtovné obdobie, ktoré začína 1. januára 2014.

Ďalšie informácie k mikro účtovným jednotkám nájdete na portáli Finančnej správy v časti Daňoví a colní špecialisti.

*Vypracovalo: Finančné riaditeľstvo SR
Odbor podpory a služieb pre verejnosť
apríl 2014*