

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

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

V prípade, že sa kontrolné riadky **nerovnejú**, postupujeme nasledovne:

1. Spustíme programovú kontrolu účtovníctva cez menu **Firma – Kontrola** – opravíme chyby, ktoré sa týkajú výkazov, prípadne nastavenia účtov.
2. Skontrolujeme, či účty **431, 395 a 701** majú nulový zostatok
3. 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 predchádzajúceho obdobia).

Súvaha minulého roka - Kros Academy, s.r.o. (2019)

	Podrobné sumy	Zaokrúhlené sumy		Podrobné sumy	Zaokrúhlené sumy
Aktíva spolu za rok 2018 (r. 01)	0,00	0	VH po zdanení v Súvahe za rok 2018 (r. 100)	0,00	0
Pasíva spolu za rok 2018 (r. 79)	0,00	0	VH po zdanení vo Výkaze ZaS za rok 2018 (r. 61)	0,00	0
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.

Označenie	Aktíva	Číslo	Podrobné sumy	Zaokrúhlené sumy
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	0,00	0
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	0,00	0
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.	Ocenenie/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
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	0,00	0
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	0,00	0
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	0,00	0
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14	0,00	0
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15	0,00	0
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16	0,00	0
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	0,00	0
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	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.



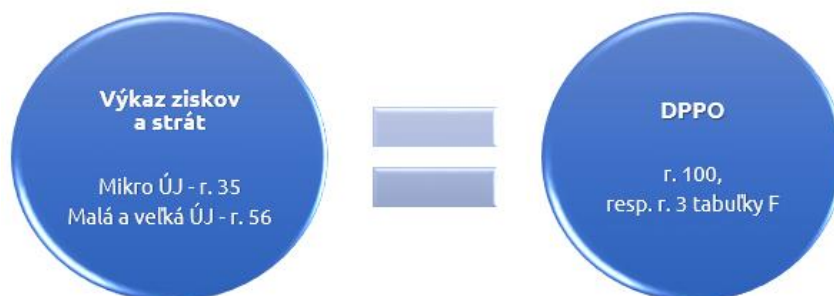
Pokiaľ ste minulé obdobie neúčtovali v programe OMEGA, tak v tabuľke Výkazy minulého roka doplníte hodnoty ručne. Vyplníte jednotlivé riadky v podrobných sumách. Zaokrúhlené hodnoty a súčtové riadky vyplní program automaticky.

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 tabuľky F daňového priznania program načíta súčet nákladov na hospodársku a finančnú činnosť **bez účtov skupiny 59**. 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 toho vyplýva, že ak sme počas roka účtovali o zrážkovej dani na účte 591, tak hodnoty **výsledku hospodárenia v Účtovnej závierke sa nebudú rovnať s riadkom 100 v DPPO**. Rozdiel bude v sume zaúčtovanej zrážkovej dane.

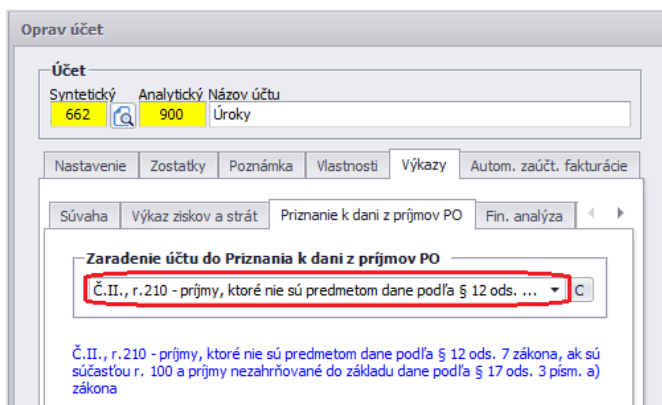
Zrážková daň a jej vysporiadanie

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 **140 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.

Hodnotu celkových kreditných úrokov, zaúčtovaných na účet 662, uvedieme v daňovom priznaní ako odpočítateľnú položku. Účet 662.900 nastavíme v účtovom rozvrhu ako **nedaňový** a nasmerujeme na **riadok 210 DP – podľa DPPO platného na rok 2019** (pôvodne to bol riadok 240).



Položky znižujúce výsledok hospodárenia alebo rozdiel medzi príjmami a výdavkami		
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane podľa § 12 ods. 7 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100 a príjmy nezahrňované do základu dane podľa § 17 ods. 3 písm. a) zákona	210	140,00
Príjmy, ktoré nie sú predmetom dane u daňovníkov nezaložených alebo nezriadených na podnikanie (§ 12 ods. 3 zákona), ak sú súčasťou sumy v r. 100 a nie sú uvedené v r. 210	220	
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13 zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100	230	
Príjmy oslobodené od dane podľa § 13a a 13b zákona, ak sú súčasťou sumy v r. 100 (z r. 3 prílohy k § 13a a § 13b zákona)	240	

Zrážková daň účtovaná na účte 591 – Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti je považovaná za vysporiadanú daň, z toho dôvodu sa v daňovom priznaní 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.