

Accounting view of accruals and deferrals in particular categories of business entities

Renáta Hornická¹

¹ University of Economics in Bratislava
Faculty of Economic Informatics, Department of Accountancy and Auditing
Dolnozemska cesta 1/b, 852 35 Bratislava, Slovakia
E-mail: renata.hornicka@euba.sk

Abstract: *A business entity accounts expenses and income in the reporting period to which they are related to. Expenses relating to future reporting periods are distinguished as prepaid expenses and accrued expenses. Income relating to future reporting periods are defined as deferred income and accrued income. The aim of the paper is to present accounting treatment of accruals and deferrals of business entity and point out specifics related to accounting and recognising of accruals and deferrals in particular categories of business entities.*

Keywords: business entity, accruals, deferrals, reporting period

JEL codes: M40, M41

1 Úvod

V sústave podvojného účtovníctva sa účtuje samostatne o nákladoch a výnosoch a samostatne o príjmoch a výdavkoch. Účtovné prípady, pri ktorých vznikajú náklady a výnosy, sú účtovné prípady s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Náklady a výdavky, výnosy a príjmy nemusia vznikáť v rovnakom účtovnom období. Dôsledkom tejto skutočnosti je vznik časového nesúladu medzi vznikom nákladov a výdavkov a vznik časového nesúladu medzi vznikom výnosov a príjmov, ktoré môžu vznikáť v rôznych účtovných obdobiach. Účtovná jednotka musí postupovať podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a účtovať a vykazovať náklady a výnosy v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nie je možné dodržať, účtujú sa náklady a výnosy v účtovnom období, v ktorom sa zistili¹. Náklady a výnosy musí účtovná jednotka zaúčtovať v účtovnom období, v ktorom vznikli bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom (zákon o účtovníctve, § 3). Časový nesúlad medzi vznikom nákladov a výdavkov a časový nesúlad medzi vznikom výnosov a príjmov sa rieši prostredníctvom časového rozlíšenia nákladov a výnosov.

Cieľom príspevku je prezentovať účtovné zobrazenie časového rozlíšenia nákladov a výnosov v podnikateľskej účtovnej jednotke a poukázať na osobitosti účtovania a vykazovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov v jednotlivých veľkostných skupinách podnikateľských účtovných jednotiek (mikro účtovná jednotka, malá účtovná jednotka a veľká účtovná jednotka).

1 Postata časového rozlíšenia nákladov a výnosov

Časový nesúlad týkajúci sa vzniku nákladov a výdavkov sa rieši prostredníctvom časového rozlíšenia nákladov. Náklady a výdavky, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období sa časovo rozlišujú ako: **náklady budúcich období** a **výdavky budúcich období**.

¹ Napríklad pri opravách nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov, ktoré sa účtujú do nákladov a výnosov bežného účtovného obdobia, tiež pri náhradách vynaložených nákladov predchádzajúcich účtovných období, ktoré sa účtujú do výnosov bežného účtovného obdobia (postupy účtovania pre podnikateľov, § 5).

Časový nesúlad pri vzniku výnosov a príjmov sa rieši prostredníctvom časového rozlíšenia výnosov. Výnosy a príjmy, ktoré sa týkajúci budúcich účtovných období sa časovo rozlišujú ako: **výnosy budúcich období** a **príjmy budúcich období**.

Takto vymedzené časové rozlíšenie nákladov a výnosov zamerané na riešenie vzťahu medzi nákladom a výdavkom a vzťahu medzi výnosom a príjmom sa v účtovnej teórii (Šlosárová, 2014) označuje ako **časové rozlíšenie v užšom chápaní**. Časové rozlíšenie v širšom chápaní vedie k účtovaniu rôznych účtovných prípadov (napríklad rezerv, odloženej dane z príjmov, opravných položiek, odhadovaných súm pohľadávok, položiek časového rozlíšenia). Položky časového rozlíšenia nákladov a výnosov vo vzťahu k súvisiacemu peňažnému toku je možné rozdeliť na dve skupiny: **tranzitória** (prechodný, dočasný jav) a **anticipácie** (predčasný výskyt nejakého javu). Položky časového rozlíšenia v členení na tranzitória a anticipácie uvádzame v tabuľke 1:

Tabuľka 1 *Tranzitória a anticipácie*

Časové rozlíšenie nákladov a výnosov	Podstata	Položka časového rozlíšenia
Tranzitória	Výdavky peňažných prostriedkov, ktoré budú nákladom v budúcom účtovnom období (budúcich účtovných obdobiach)	Náklady budúcich období
	Príjmy peňažných prostriedkov, ktoré budú výnosom v budúcom účtovnom období (budúcich účtovných obdobiach)	Výnosy budúcich období
Anticipácie	Náklady bežného účtovného obdobia, ktoré spôsobia výdavok v budúcom účtovnom období (budúcich účtovných obdobiach)	Výdavky budúcich období
	Výnosy bežného účtovného obdobia, ktoré spôsobia príjem v budúcom účtovnom období (budúcich účtovných obdobiach).	Príjmy budúcich období

Zdroj: Spracované podľa Šlosárová, 2014.

Pri tranzitóriách nastane najskôr pohyb peňažných prostriedkov (výdavok alebo príjem) a náklad alebo výnos vznikne v budúcom účtovnom období (budúcich účtovných obdobiach). Pri anticipáciách vznikne najskôr náklad alebo výnos a pohyb peňažných prostriedkov nastane v budúcom účtovnom období (budúcich účtovných obdobiach).

Aplikáciou časového rozlíšenia nákladov a výnosov v účtovníctve sa zabezpečí, že sa na konci účtovného obdobia vyčíslí výsledok hospodárenia za účtovné obdobie porovnaním výnosov a nákladov časovo a vecne súvisiacich s účtovným obdobím, bez ohľadu na skutočnosť, či už nastal príjem spojený s výnosmi alebo výdavok spojený s nákladmi. Účtovným výsledkom hospodárenia (výsledok hospodárenia po zdanení) môže byť účtovný zisk (výnosy sú väčšie ako náklady) alebo účtovná strata (výnosy sú menšie ako náklady). Účtovanie nákladov, výnosov a zisťovanie výsledku hospodárenia v sústave podvojného účtovníctva vychádza z akruálneho princípu.

2 Účtovanie časového rozlíšenia nákladov a výnosov

Podnikateľské účtovné jednotky postupujú pri účtovaní časového rozlíšenia nákladov a výnosov podľa Opatrenia Ministerstva financií 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 pre podnikateľov“). Náklady a výnosy sa účtujú na príslušných účtoch nákladov a výnosov časovo rozlíšené, s výnimkou nákladových druhov, ktoré tvoria komplexné náklady budúcich období. Postupy účtovania pre podnikateľov stanovujú kritériá, ktoré musia byť splnené, aby účtovná jednotka mohla zaúčtovať časové rozlíšenie nákladov a výnosov (postupy účtovania pre podnikateľov, §5). Časové rozlíšenie nákladov a výnosov sa môže zaúčtovať, ak sú splnené tri podmienky:

- je známy **vecný obsah**, t. j. na ktorý sa bude náklad vzťahovať alebo ktorého sa bude týkať výnos,
- je známa **peňažná suma** (určitá peňažná suma),
- je **určené obdobie**, ktorého sa bude časové rozlíšenie týkať (určité časové obdobie).

Časové rozlíšenie nákladov a výnosov predstavuje interný zúčtovací vzťah (interné pohľadávky alebo interné záväzky vo vnútri účtovnej jednotky), ktorý sa zaznamenáva v účtovníctve podnikateľov na účtoch účtovej skupiny **38 – Časové rozlíšenie nákladov a výnosov**. Prehľad účtov časového rozlíšenia uvádzame v tabuľke 2:

Tabuľka 2 Účty časového rozlíšenia nákladov a výnosov

Účet časového rozlíšenia nákladov a výnosov	Charakter účtu	Ekonomický (vecný) obsah účtu
381 – Náklady budúcich období	účet aktív	výdavky bežného účtovného obdobia súvisiace s nákladmi budúcich období
382 – Komplexné náklady budúcich období	účet aktív	náklady budúcich období, ktoré sa sledujú vo vzťahu k danému účelu
383 – Výdavky budúcich období	účet pasív	náklady bežného účtovného obdobia súvisiace s výdavkami budúcich období
384 – Výnosy budúcich období	účet pasív	príjmy bežného účtovného obdobia súvisiace s výnosmi budúcich období
385 – Príjmy budúcich období	účet aktív	výnosy bežného účtovného obdobia súvisiace s prímami budúcich období.

Zdroj: Spracované podľa postupov účtovania pre podnikateľov, § 56.

V súvislosti s účtovaním časového rozlíšenia nákladov a výnosov je dôležité účtovanie v bežnom účtovnom období pri vzniku časového rozlíšenia nákladov a výnosov a účtovanie v nasledujúcom (nasledujúcich účtovných obdobiach) pri zúčtovaní časového rozlíšenia nákladov a výnosov.

Pri účtovaní vzniku nákladov budúcich období a výnosov budúcich období nedochádza k ovplyvneniu výsledku hospodárenia bežného účtovného obdobia. Na výsledok

hospodárenia nasledujúceho účtovného obdobia (nasledujúcich účtovných období) pôsobia až účtovné prípady spojené so zúčtovaním nákladov budúcich období (náklad) a výnosov budúcich období (výnos).

Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia je ovplyvnený pri vzniku výdavkov budúcich období (náklad) a príjmov budúcich období (výnos). Pri zúčtovaní výdavkov budúcich období a príjmov budúcich období nedochádza k ovplyvneniu výsledku hospodárenia nasledujúceho účtovného obdobia (nasledujúcich) účtovných období.

Spôsob prezentácie časového rozlíšenia nákladov a výnosov v účtovnej závierke upravujú opatrenia o účtovnej závierke pre jednotlivé veľkostné skupiny podnikateľských účtovných jednotiek. Položky časového rozlíšenia sa vykazujú v súvahe v členení podľa zostatkovej doby splatnosti a doplňujúce informácie sa zverejňujú v poznámkach.

3 Osobitosti účtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov v jednotlivých veľkostných skupinách podnikateľských účtovných jednotiek

Postupy účtovania pre podnikateľov upravujú, kedy nie je potrebné účtovať časové rozlíšenie v mikro účtovnej jednotke, malej účtovnej jednotke a veľkej účtovnej jednotke (postupy účtovania pre podnikateľov, § 56, odsek 14)².

V mikro účtovnej jednotke nie je potrebné na účte časového rozlíšenia účtovať nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad, ktorý sa týka účtovania nákladov a výnosov medzi dvomi účtovnými obdobiami. Z uvedeného ustanovenia postupov účtovania pre podnikateľov vyplýva, že mikro účtovná jednotka nemusí účtovať časové rozlíšenie nákladov a výnosov, ak spĺňa všetky stanovené podmienky. Mikro účtovná jednotka musí posúdiť:

- **významnosť účtovného prípadu**, či ide nevýznamný účtovný prípad,
- **frekvenciu výskytu účtovného prípadu**, či ide o opakujúci sa účtovný prípad,
- **časové vymedzenie účtovného prípadu**, či sa účtovný prípad týka dvoch účtovných období.

Ak by išlo o opakujúci sa účtovný prípad, ale významný účtovný prípad, mikro účtovná jednotka musí účtovať časové rozlíšenie nákladov a výnosov. Mikro účtovná jednotka zaúčtuje tiež časové rozlíšenie nákladov a výnosov, ak ide o neopakujúci sa účtovný prípad bez ohľadu na jeho významnosť. Ak by sa účtovný prípad týkal viac ako dvoch účtovných období, mikro účtovná jednotka musí účtovať časové rozlíšenie nákladov a výnosov.

V tejto súvislosti je dôležité, aby si mikro účtovná jednotka upravila účtovanie časového rozlíšenia nákladov a výnosov vo svojom vnútornom predpise vrátane stanovenia významnosti účtovného prípadu. Mikro účtovná jednotka sa môže rozhodnúť účtovať časové rozlíšenie nákladov a výnosov aj v prípadoch, keď spĺňa stanovené podmienky postupov účtovania pre podnikateľov na neúčtovanie časového rozlíšenia.

Mikro účtovná jednotka **musí časové rozlíšenie účtovať pri účtovaní dotácií a emisných kvót**. Časové rozlíšenie sa pri týchto účtovných prípadoch účtuje na účte 384 – *Výnosy budúcich období* (časové rozlíšenie výnosov). Pri týchto účtovných prípadoch postupy účtovania pre podnikateľov nepovoľujú neúčtovanie časového rozlíšenia nákladov a výnosov.

² Klasifikácia účtovných jednotiek na mikro účtovnú jednotku, malú účtovnú jednotku a veľkú účtovnú jednotku súvisí s implementáciou smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43 a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS do slovenskej účtovnej legislatívy. Jednotlivé veľkostné kritériá sú uvedené v zákone o účtovníctve (§ 2).

Malé a veľké účtovné jednotky náklady a výnosy časovo rozlišujú, ale aj pri malých a veľkých účtovných jednotkách stanovujú postupy účtovania pre podnikateľov, kedy nie je potrebné účtovať časové rozlíšenie (pri splnení stanovených podmienok).

V malých a veľkých účtovných jednotkách nie je potrebné účtovať časové rozlíšenie nákladov a výnosov, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia. Z uvedeného ustanovenia vyplýva, že ak malá účtovná jednotka a veľká účtovná jednotka spĺňa stanovené podmienky, nemusí účtovať časové rozlíšenie nákladov a výnosov. Malá účtovná jednotka a veľká účtovná jednotka musí posúdiť:

- **významnosť účtovného prípadu**, či ide o nevýznamný účtovný prípad,
- **frekvenciu výskytu účtovného prípadu**, či je to opakujúci sa účtovný prípad,
- **časové vymedzenie účtovného prípadu**, či sa účtovný prípad týka posledného mesiaca bežného účtovného obdobia a prvého mesiaca nasledujúceho účtovného obdobia.

Ak by účtovný prípad týkajúci sa účtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov bol významný, malá účtovná jednotka a veľká účtovná jednotka musí zaúčtovať časové rozlíšenie nákladov a výnosov. Časové rozlíšenie nákladov a výnosov musí malá účtovná jednotka a veľká účtovná jednotka účtovať tiež v situácii, ak by šlo o neopakujúci sa účtovný prípad, bez ohľadu na významnosť účtovného prípadu a jeho časové vymedzenie, a tiež ak by sa účtovný prípad netýkal iba posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia, bez ohľadu na jeho významnosť a opakovanie.

Opäť je dôležité, aby malá účtovná jednotka a veľká účtovná jednotka mala upravené účtovanie časového rozlíšenia nákladov a výnosov vo vnútornom predpise vrátane stanovenia významnosti. Malá účtovná jednotka a veľká účtovná jednotka sa môže rozhodnúť účtovať časové rozlíšenie aj v účtovných prípadoch, keď spĺňa stanovené podmienky postupov účtovania pre podnikateľov pre neúčtovanie časového rozlíšenia nákladov a výnosov.

4 Prezentácia časového rozlíšenia v účtovnej závierke

Spôsob prezentácie časového rozlíšenia nákladov a výnosov v účtovnej závierke upravujú opatrenia Ministerstva financií o účtovnej závierke pre jednotlivé veľkostné skupiny podnikateľských účtovných jednotiek:

- Opatrenie Ministerstva financií SR č. 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie o účtovnej závierke pre mikro účtovné jednotky“),
- Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie o účtovnej závierke pre malé účtovné jednotky“),
- Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu v znení neskorších predpisov (ďalej len opatrenie o účtovnej závierke pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu).

Časové rozlíšenie nákladov a výnosov sa vykazuje v **súvahe** v závislosti od charakteru časového rozlíšenia (náklady budúcich období, komplexné náklady budúcich období, výdavky budúcich období, výnosy budúcich období a príjmy budúcich

období) a zostatkovej doby splatnosti (dlhodobé a krátkodobé) na strane aktív alebo na strane pasív.

V súvahe sa **na strane aktív** vykazujú položky **časového rozlíšenia, ktoré majú charakter aktív**: náklady budúcich období a komplexné náklady budúcich období (časové rozlíšenie nákladov), príjmy budúcich období (časové rozlíšenie výnosov). Položky časového rozlíšenia, ktoré majú charakter pasív sa v súvahe vykazujú na strane pasív: výdavky budúcich období (časové rozlíšenie nákladov) a výnosy budúcich období (časové rozlíšenie výnosov).

V súvahe mikro účtovnej jednotky sa položky časového rozlíšenia nákladov a výnosov, ktoré majú charakter aktív vykazujú ako súčasť dlhodobých pohľadávok (*B.II Dlhodobé pohľadávky*) alebo krátkodobých pohľadávok (*B.III.3 Ostatné pohľadávky*) v časti *B. Obežný majetok*. Položky časového rozlíšenia nákladov a výnosov, ktoré majú charakter pasív sa vykazujú v súvahe medzi dlhodobým záväzkami (*B.I Dlhodobé záväzky*) alebo krátkodobými záväzkami (*B.IV.4 Ostatné krátkodobé záväzky*) v časti *B. Záväzky* (Opatrenie o účtovnej závierke pre mikro účtovné jednotky). V súvahe mikro účtovnej jednotky nie je teda časové rozlíšenie vykázané samostatne. Na strane aktív nie je vykázaná celková suma časového rozlíšenia samostatne, je súčasťou sumy dlhodobých alebo krátkodobých pohľadávok, a tým súčasťou sumy obežného majetku. Rovnako na strane pasív nie je vykázaná suma časového rozlíšenia samostatne, je súčasťou sumy dlhodobých záväzkov alebo krátkodobých záväzkov, a tým sumy záväzkov.

Opatrenie o účtovnej závierke pre mikro účtovné jednotky neobsahuje požiadavky týkajúce sa zverejňovania informácií v poznámkach o položkách časového rozlíšenia. Mikro účtovná jednotka môže tieto informácie zverejniť v poznámkach dobrovoľne.

V súvahe malej účtovnej jednotky a veľkej účtovnej jednotky a subjektu verejného záujmu sa vykazujú položky časového rozlíšenia nákladov a výnosov v samostatnej časti na strane aktív a v samostatnej na strane pasív. Táto samostatná časť je na obidvoch stranách súvahy označená ako časť *C. Časové rozlíšenie*. Na obidvoch stranách súvahy sa časové rozlíšenie člení na dlhodobé a krátkodobé (opatrenie o účtovnej závierke pre malé účtovné jednotky a opatrenie o účtovnej závierke pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu).

Opatrenie o účtovnej závierke pre malé účtovné jednotky nevyžaduje zverejňovať informácie v poznámkach týkajúce sa časového rozlíšenia. Malá účtovná jednotka môže tieto informácie zverejniť dobrovoľne.

Informácie o významných položkách účtov časového rozlíšenia musia povinne zverejňovať veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu (Opatrenie o účtovnej závierke pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu).

5 Záver

Časové rozlišovanie nákladov a výnosov rieši časový nesúlad medzi vznikom nákladu a výdavku a časový nesúlad medzi vznikom výnosu a príjmu a zabezpečuje dodržanie časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov s účtovným obdobím (s obdobím, v ktorom vznikli). Podnikateľské účtovné jednotky účtujú časové rozlíšenie nákladov a výnosov podľa postupov účtovania pre podnikateľov. Jednotlivé položky časového rozlíšenia nákladov a výnosov sa prezentujú v účtovnej závierke v súvahe podľa svojho charakteru (na strane aktív alebo na strane pasív) a podľa zostatkovej doby splatnosti (dlhodobé alebo krátkodobé). Presný spôsob prezentácie účtov časového rozlíšenia v súvahe a požiadavky zverejňovať doplňujúce informácie o položkách časového rozlíšenia v poznámkach upravujú opatrenia o účtovnej závierke pre jednotlivé veľkostné skupiny účtovných jednotiek.

Postupy účtovania pre podnikateľov upravujú, kedy nie je potrebné (nemusí sa) v jednotlivých veľkostných skupinách účtovných jednotiek účtovať časové rozlíšenie. Neúčtovanie časového rozlíšenia je možné len pri splnení stanovených podmienok.

V mikro účtovných jednotkách nie je potrebné (nemusí sa) účtovať časové rozlíšenie, ak ide o nevýznamný stále opakujúci sa účtovný prípad, ktorý sa týka účtovania nákladov a výnosov medzi dvoma účtovnými obdobiami (okrem účtovania dotácií a emisných kvót). V malých a veľkých účtovných jednotkách nie je potrebné (nemusí) sa účtovať časové rozlíšenie, ak ide o nevýznamný a stále opakujúci sa účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia. Rozdiel medzi podmienkami na neúčtovanie časového rozlíšenia pre mikro účtovnú jednotku a malú účtovnú jednotku a veľkú účtovnú jednotku je v časovom vymedzení účtovného prípadu týkajúceho sa účtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov. Pre malú a veľkú účtovnú jednotku platia rovnaké podmienky týkajúce sa neúčtovania časového rozlíšenia nákladov a výnosov.

V súvahe mikro účtovnej jednotky sú položky časového rozlíšenia vykazované ako súčasť pohľadávok alebo záväzkov (nie sú prezentované v samostatnej časti). V súvahe malej a veľkej účtovnej jednotky sú položky časového rozlíšenia vykazované v samostatnej časti na strane aktív a v samostatnej časti na strane pasív. Doplňujúce informácie týkajúce sa časového rozlíšenia v poznámkach povinne zverejňujú veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu.

Pod'akovanie

Príspevok vyšiel s podporou Kultúrnej a edukačnej grantovej agentúry KEGA Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky, projekt č. 026EU-4/2016 *Potreba skvalitnenia účtovných informácií s využitím nadnárodných úprav, osobitne IFRS, v legislatívnych podmienkach Slovenskej republiky.*

Literatúra

Šlosárová, A. (2014). Analýza účtovnej závierky. Bratislava: Vydavateľstvo Ekonóm.

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Opatrenie Ministerstva financií 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.

Opatrenie Ministerstva financií SR č. 15464/2013-74 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky v znení neskorších predpisov.

Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky v znení neskorších predpisov.

Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu v znení neskorších predpisov.