

PREZENTÁCIA MIMORIADNÝCH VÝNOSOV A MIMORIADNÝCH NÁKLADOV V PREHLADE PEŇAŽNÝCH TOKOV PODĽA PRÁVNEJ ÚPRAVY ÚČTOVNÍCTVA PODNIKATEĽOV SR¹⁵

**A presentation of extraordinary revenues and extraordinary expenses in
the Statement of cash flows in accordance with the legislation of
entrepreneur accounting in the Slovak Republic**

Miloš Sklenka

Podľa 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 (§ 9 ods. 8) **mimoriadna činnosť** spôsobuje vznik nákladov a výnosov, ktoré nesúvisia s bežnou činnosťou, a preto sa nepredpokladá, že sa budú opakovať často alebo pravidelne (napr. škoda spôsobená živelnou pohromou, predaj podniku alebo časti podniku a pod.). Účtovné prípady, ktoré sa účtujú ako mimoriadne náklady alebo mimoriadne výnosy, majú väčšinou nepeňažný charakter, t. j. nespôsobujú tok peňazí, v určitých prípadoch však môžu spôsobiť tok peňazí.

Podľa Opatrenia MF SR č. 4455/2003-92, 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 podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, v znení neskorších predpisov (Príloha č. 3, časť R, písm. l) **peňažné toky z mimoriadnej činnosti** sa uvádzajú vždy ako **samostatná položka** podľa charakteru buď v prevádzkovej činnosti, investičnej činnosti alebo finančnej činnosti.

Prezentácia príjmov z mimoriadnych výnosov a prezentácia výdavkov z mimoriadnych nákladov v prehľade peňažných tokov

Príjmy súvisiace s mimoriadnymi výnosmi

Súvisiace účty:

211 – Pokladnica

¹⁵ Tento príspevok bol spracovaný ako jeden z výstupov riešenia projektu Vedeckej grantovej agentúry MŠVVaŠ SR a SAV č. 1/0122/14 (2014 – 2016) *Kreovanie finančnej situácie účtovnej jednotky prostredníctvom nástrojov bilančnej politiky*.

- 221 – Bankové účty
- 371 – Pohľadávky z predaja podniku
- 378 – Iné pohľadávky
- 682 – Náhrady škôd (v dôsledku zemetrasenia, povodne, krupobitia, lavíny alebo blesku)
- 688 – Ostatné mimoriadne výnosy (v prípade predaja podniku alebo časti podniku)

V prehľade peňažných tokov sa budú vykazovať prijaté náhrady škôd od poisťovní alebo iných subjektov, ak ide o škodu zo živelnej pohromy alebo z inej mimoriadnej udalosti, prijaté peňažné prostriedky z predaja podniku alebo jeho časti.

Náhrady škôd v dôsledku živelnej pohromy na zásobách a pod.

Prevádzková činnosť

(v prípade, ak ÚJ vykazuje peňažné toky z prevádzkovej činnosti pomocou priamej metódy)

Označenie položky	Obsah položky	Spôsob výpočtu
A. 22.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	OMD 211 (+) OMD 221 (+)

Prevádzková činnosť

(v prípade, ak ÚJ vykazuje peňažné toky z prevádzkovej činnosti pomocou nepriamej metódy)

Označenie položky	Obsah položky	Spôsob výpočtu
A. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	OMD 211 (+) OMD 221 (+)

Náhrady škôd v dôsledku živelnej pohromy na dlhodobom majetku, prijaté peňažné prostriedky z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti a pod.

Investičná činnosť

Označenie položky	Obsah položky	Spôsob výpočtu
B. 16.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	OMD 211 (+) OMD 221 (+)

Výdavky súvisiace s mimoriadnymi nákladmi

Súvisiace účty:

- 211 – Pokladnica
- 213 – Ceniny

582 – Škody (v dôsledku zemetrasenia, povodne, krupobitia, lavíny alebo blesku)

588 – Ostatné mimoriadne náklady

Peňažné toky súvisiace s mimoriadnymi nákladmi sú vo viacerých prípadoch **nepenažného charakteru, t. j. nespôsobujú peňažný tok**. V prehľade peňažných tokov sa budú vykazovať jedine škody spôsobené na peňažných prostriedkoch alebo ceninách, napr. zničené kolky z dôvodu povodne a pod.)

Prevádzková činnosť

(v prípade, ak ÚJ vykazuje peňažné toky z prevádzkovej činnosti pomocou priamej metódy)

Označenie položky	Obsah položky	Spôsob výpočtu
A. 23.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	OD 211 (-) OD 213 (-)

Prevádzková činnosť

(v prípade, ak ÚJ vykazuje peňažné toky z prevádzkovej činnosti pomocou nepriamej metódy)

Označenie položky	Obsah položky	Spôsob výpočtu
A. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	OD 211 (-) OD 213 (-)

V prípade mimoriadnej škody spôsobenej živelnou pohromou napríklad na zásobách (účtovanie spôsobom A), ktoré účtujeme na ľarchu účtu 582 – Škody a v prospech účtu 112 – Materiál na sklade v prípade materiálu alebo na ľarchu účtu 582 – Škody a v prospech účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach v prípade tovaru a pod., takéto účtovné prípady neberieme do úvahy pri zostavovaní prehľadu peňažných tokov, nakoľko sú nepenažnými operáciami. Ak účtovná jednotka vykazuje peňažné toky z prevádzkovej činnosti pomocou nepriamej metódy, tak výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov neobsahuje účet 582 - Škody a preto v položke A.2.3. – Zmena stavu zásob, musíme časť škody, ktorá pripadá na zásoby z mimoriadnej udalosti vylúčiť.

Abstrakt

Príspevok sa zaoberá vykazovaním peňažných tokov z mimoriadnej činnosti v prehľade peňažných tokov účtovnej jednotky.

Kľúčová slova: mimoriadne náklady, mimoriadne výnosy, prehľad peňažných tokov

Summary

The article deals with the reporting of cash flows from extraordinary activities in the Statement of cash flows of an accounting entity.

Key words: extraordinary expenses, extraordinary revenues, Cash Flow Statement

JEL klasifikácia: M40, M41,

Použitá literatúra

- [1] SKLENKA, M. 2011. Cash flow 2 - Prehľad peňažných tokov. [CD-ROM]. Bratislava : Verlag Dashöfer, 2011. ISSN 1338-4414, s. 131.
- [2] Opatrenie Ministerstva financií SR č. 4455/2003-92, 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 podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, v znení neskorších predpisov.
- [3] Opatrenie Ministerstva financií SR č. 23 054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, v znení neskorších predpisov.

Kontakt

Miloš Sklenka, Ing., PhD., Katedra účtovníctva a audítorstva, FHI EU v Bratislave, Dolnozemska cesta 1/b, 852 35 Bratislava, tel.: +421 2 67 295 762, milosklenka@euba.sk