

PRÍLOHA Č. 1 K METODICKÉMU USMERNENIU TÝKAJÚCEHO SA MODULU M23 ZMLUVNÉ ÚČTY ČÍSLO 1/2023

Príklady účtovných zápisov:

Účtovné zápisy		Popis účtovného prípadu	Účtovanie v module
MD	D		
316	6*	Predpis pohľadávky v bežnom účtovnom období	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
224	316	Úhrada predpísanej pohľadávky	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
588	351	Predpis odvodu príjmov vo výške vyinkasovaných príjmov	Modul M18-Finančné účtovníctvo (FI)
546	316	Odpis pohľadávok (546 pohľadávka bez opravnej položky) predpísaných v bežnom aj predchádzajúcich účtovných obdobiach	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
351	589	Úprava odvodu príjmov k odpisu pohľadávok predpísaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach (546 pohľadávka bez opravnej položky)	Modul M18-Finančné účtovníctvo (FI)
546	316	Odpis pohľadávok predpísaných v bežnom aj predchádzajúcich účtovných obdobiach (546 pri OP < P)	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
391	658	Zrušenie OP k P pri odpise pohľadávok predpísaných v bežnom aj predchádzajúcich účtovných obdobiach (546 pri OP < P)	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
351	589	Úprava odvodu príjmov pri odpise pohľadávok predpísaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach (546 pri OP < P)	Modul M18-Finančné účtovníctvo (FI)
428	316	Storno P so 100 % OP z dôvodu chybného predpisu P v predchádzajúcich účtovných obdobiach	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
391	428	Zrušenie OP k P so 100 % OP z dôvodu chybného predpisu P v predchádzajúcich účtovných obdobiach	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
428	316	Storno P s OP < P z dôvodu chybného predpisu P v predchádzajúcich účtovných obdobiach	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
391	428	Zrušenie OP k P s OP < P z dôvodu chybného predpisu P v predchádzajúcich účtovných obdobiach	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
351	428	Úprava odvodu príjmov k zrušenej P s OP < P z dôvodu chybného predpisu P v predchádzajúcich účtovných obdobiach	Modul M18-Finančné účtovníctvo (FI)
546	316	Postúpenie P predpísaných v bežnom aj predchádzajúcich účtovných obdobiach bez OP na Slovenskú konsolidačnú, a.s.	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)

351	589	Úprava odvodu príjmov k postúpeným P predpísaným v predchádzajúcich účtovných obdobiach bez OP na Slovenskú konsolidačnú, a.s.	Modul M18-Finančné účtovníctvo (FI)
546	316	Postúpenie P predpísaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach s OP < P na Slovenskú konsolidačnú, a.s.	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
391	658	Zrušenie OP k P predpísaným v predchádzajúcich účtovných obdobiach postúpeným na Slovenskú konsolidačnú, a.s. (OP < P)	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
351	589	Úprava odvodu príjmov pri postúpení P predpísaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach na Slovenskú konsolidačnú, a.s. (OP < P)	Modul M18-Finančné účtovníctvo (FI)
546	316	Postúpenie P predpísaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach so 100 % OP na Slovenskú konsolidačnú, a.s.	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
391	658	Zrušenie OP k P predpísaným v predchádzajúcich účtovných obdobiach postúpeným na Slovenskú konsolidačnú, a.s. (100% OP)	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
391	428	Zníženie resp. zrušenie OP k P z dôvodu chyby vo výpočte OP v predchádzajúcich účtovných obdobiach (bez vplyvu na výšku P)	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
428	351	Úprava odvodu príjmov pri znížení resp. zrušení OP k P z dôvodu chyby vo výpočte OP v predchádzajúcich účtovných obdobiach (bez vplyvu na výšku P)	Modul M18-Finančné účtovníctvo (FI)
428	391	Zvýšenie OP k P z dôvodu chyby vo výpočte OP v predchádzajúcich účtovných obdobiach (bez vplyvu na výšku P)	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
351	428	Úprava odvodu príjmov pri zvýšení OP k P z dôvodu chyby vo výpočte OP v predchádzajúcich účtovných obdobiach (bez vplyvu na výšku P)	Modul M18-Finančné účtovníctvo (FI)
428	316	Oprava chybného predpisu P vykonaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach – zníženie P bez OP	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
351	428	Úprava odvodu príjmov pri oprave chybného predpisu P vykonaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach (zníženie P bez OP)	Modul M18-Finančné účtovníctvo (FI)
316	428	Oprava chybného predpisu P vykonaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach – zvýšenie P bez OP	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)
428	351	Úprava odvodu príjmov pri oprave chybného predpisu P vykonaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach (zvýšenie P bez OP)	Modul M18-Finančné účtovníctvo (FI)
558	391	Tvorba OP – každý štvrtrok	Modul M23-Zmluvné účty (FI-CA)