

Účtová trieda „0“

OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

a) **kúpou** – najčastejší spôsob obstarania, založený na dodávateľsko-odberateľských vzťahoch

Ak teda majetok obstaráme kúpou, účtujeme zvýšenie hodnoty majetku na ťarchu účtov obstarania 04x. DPH z kúpnej sumy sa účtuje na vrub účtu 343 – *Účet DPH* a súvzťažne sa účtuje v prospech účtu 321 – *Dodávateľia*.

Pri obstarávaní DM dodávateľ niekedy požaduje zaplatiť **preddavok**. Účtujeme o ňom v ÚS 05-Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok. Po uskutočnení dodávky a jej vyfakturovaní sa poskytnutý preddavok zaúčtuje na ťarchu účtu dodávateľov a zaplatí sa **len rozdiel** fakturovanej sumy a poskytnutého preddavku.

Popis účtovnej operácie	EUR	MD	D
Faktúra od dodávateľa za úžitkový automobil : a) cena bez DPH	12000	042	
b) DPH 20 %	2400	343	
c) fakturovaná	14400		321
suma spolu			
Faktúra od dodávateľa za softvér a) cena bez DPH	3000	041	
b) DPH 20 %	600	343	
c) fakturovaná suma spolu	3600		321
Faktúra od prepravcu za prepravu automobilu: a) cena bez DPH	500	042	
b) DPH 20 %	100	343	
c) fakturovaná suma	600		321
spolu			
Zaradenie softvéru do užívania	3000	013	041
Zaradenie úžitkového automobilu do užívania	12500	022	042

b) **vytvorením vlastnou činnosťou** - častý spôsob obstarania, najmä u výrobných podnikov.

Pri tomto spôsobe si podnikateľský subjekt konkrétny majetok vlastne vytvorí – vyrobí sám. Pri tejto výrobe mu vznikajú náklady rôzneho druhu. (materiálové, energia, mzdové, náklady z titulu platieb do poisťovní a fondov) Všetky tieto položky účtuje podnik do svojich nákladov (50x, 51x, 52x, 53x...). Tieto sa na konci vlastne premietnu do ceny hotového DM. Pri zaradení majetku do užívania sa suma vzniknutých nákladov aktivuje a účtujeme ju na ťarchu účtov obstarania 04x a v prospech účtov 623 – *Aktivácia DNM* alebo 624 – *Aktivácia DHM*, podľa druhu vytvoreného majetku.

Podľa § 37 ods. 6 Postupov účtovania, softvér kúpený samostatne aj vytvorený vlastnou činnosťou, pokiaľ nejde o softvér na zákazku alebo súčasť dodávky hardvéru sa účtuje na účet 013, nie na účet 014, pretože podľa § 37 ods. 7, Z. z. o účtovníctve nemožno aktivovať DNM na účte 014 prostredníctvom účtu 623 a z toho istého dôvodu nemožno aktivovať ani ocenené práva na účte 014 vytvorené vlastnou činnosťou.

Účtovanie obstarania DHM vlastnou činnosťou a jeho zaradenie do používania v hodnote vlastných nákladov (Výroba stroja vo vlastnej réžii)

Popis účtovnej operácie	EUR	MD	D
Faktúra od dodávateľa za dokumentáciu stroja: a) cena bez DPH	15000	042	

b) DPH 20 %	3000	343	
c)	18000		321
fakturovaná suma spolu			
Nákup materiálu na faktúru na výrobu stroja : a) cena bez DPH	100000	111	
b) DPH 20 %	20000	343	
c) fakturovaná	120000		321
suma spolu			
Príjem materiálu na sklad (príjemka zo skladu)	100000	112	111
Spotreba materiálu na výrobu stroja (výdaj zo skladu)	100000	501	112
Mzdy pracovníkov pri výrobe stroja	10000	521	331
Aktivovanie nákladov – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	110000	042	624
Zaradenie vytvoreného hmotného majetku (stroja) do užívania	125000	022	042

c) **bezplatným prevodom (darovaním)** – Darovanie DM je bezodplatný prevod majetku od iného podnikateľského subjektu, ktorý ho už nepotrebuje a teda ani účelne nevyužíva na udržanie a zabezpečenie príjmov.

Účtovanie tohto spôsobu obstarania je účtované v nasledujúcej schéme:

Účtovanie obstarania DM bezplatným prevodom a jeho zaradenie do používania

Popis účtovnej operácie	EUR	MD	D
Obstaranie DNM (licencia) bezplatným prevodom	2500	041	384
Obstaranie DHM (dodávkový automobil) bezplatným prevodom	1800	042	384
Zaradenie DNM (licencia) obstaraného bezplatným prevodom	2500	014	041
Zaradenie DHM (dodávkový automobil) obstaraného bezplatným prevodom	1800	022	042
Odpis darovaného dodávkového automobilu počas roka	450	551	082
Rozpustenie alikvotnej čiastky z daru vo výške odpisov	450	384	648

d) **preradením z osobného užívania do podnikania** – Takéto obstaranie je časté najmä pri podnikoch jednotlivca. Podnikateľ si takto zvýši kapitál v zdrojoch krytia majetku (491 – *Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľ/a*) a zároveň si zvýši majetok na konkrétnom majetkovom účte – 01x, 02x.

Účtovanie obstarania DM preradením z osobného užívania do podnikania a jeho zaradenie do používania

Popis účtovnej operácie	EUR	MD	D
Zaradenie DNM obstaraného prevodom z osobného užívania	3000	01x	491
Zaradenie DHM obstaraného prevodom z osobného užívania	2000	02x	491

e) **obstaraním na základe dotácie zo ŠR alebo inej dotácie** – Jednou z možností je aj obstaranie dlhodobého majetku z dotácií. Účet 346 - Dotácie zo ŠR, prípadne účet 347 – Ostatné dotácie.

Pri dotáciách na obstaranie dlhodobého majetku pri ich prijatí sú výnosmi budúcich období. Do výnosov bežného účtovného obdobia sa zúčtujú ich postupným rozpúšťaním počas doby odpisovania dlhodobého majetku, vo výške nákladov z odpisov

Účtovanie obstarania DM z dotácie a jeho zaradenie do používania

Popis účtovnej operácie	EUR	MD	D
Priznanie dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	20000	34x	384
Dotácia prijatá na bankový účet	20000	221	34x
Obstaranie DHM (nákladný automobil) nákupom na faktúru	20000	042	321
Zaradenie DHM obstaraného z prijatej dotácie do užívania	20000	022	042
Zúčtovanie odpisov bežného účtovného obdobia	5000	551	082
Zúčtovanie dotácie vo výške odpisov	5000	384	648

VYRADENIE DLHODOBÉHO MAJETKU

Ako už vieme, tak DM sa v dôsledku znižovania jeho hodnoty opotrebením postupne **odpisuje** do nákladov. Posledná fáza práce s DM – vyradenie, úzko súvisí práve s odpisovaním, resp. prenesením zostatkovej ceny vyradeného DM do nákladov (v prípadoch, keď sa DM vyraduje ešte pred jeho úplným odpísaním). Používaný DM sa teda nemusí vyradiť z majetku spoločnosti len pri úplnom prenesení do nákladov, ale existuje množstvo iných spôsobov, ktorými sa DM vyraduje:

- predajom* nepotrebného majetku
- likvidáciou* morálne zastaraného majetku
- bezodplatným prevodom (darovaním)*
- v dôsledku *škody a manka* - vyradenie trvalo poškodeného alebo odcudzeného DM
- preradením* z podnikania do osobného užívania

a) Vyradenie dlhodobého majetku (DM) predajom

K vyradeniu DM predajom dochádza najmä, ak podnik daný druh majetku už nepotrebuje v dôsledku zníženia činnosti, alebo tento DM nedosahuje potrebné parametre. Rovnako môžu podniky predávať svoj DM, pri veľkých problémoch s likviditou, keď potrebujú urýchlene získať voľné finančné prostriedky.

Pri takomto spôsobe vyradenia DM sa celá zvyšná suma odpisov zúčtuje jednorázovo do nákladov na vrub účtu *541 – Zostatková cena predaného DNM a DHM* a na opačnú stranu účtujeme v prospech účtov *08x – Oprávky k DHM a 07x – Oprávky k DNM*. K samotnému vyradeniu dôjde zaúčtovaním úbytku hodnoty na jednotlivých účtoch majetku *01x* alebo *02x* v obstarávacej cene. Súvzťažne účtujeme na vrub účtov *08x – Oprávky k DHM a 07x – Oprávky k DNM*. Pri vyradení znižujeme hodnotu majetku na účtoch dlhodobého majetku. Výnos, ktorý nám vzniká v dôsledku predaja tohto majetku účtujeme do výnosov v prospech účtu *641 – Tržby z predaja DNM a DHM*.

Účtovanie vyradenia DHM predajom

Predpoklad: zostatok na účte 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí 22500,-€

zostatok na účte 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí 30 000 €

Popis účtovnej operácie	Suma EUR	MD	D
Faktúra odberateľovi za úžitkový automobil a) cena bez DPH	5000		641
b) DPH 20 %	1000		343
c)	6000	311	

fakturovaná suma			
Zúčtovanie zostatkovej ceny automobilu	7500	541	082
Vyradenie predaného automobilu v obstarávacej cene	30000	082	022

b) Vyradenie DM likvidáciou

Pri tomto spôsobe sa DM úplne zničí – rozoberie. Ak bol už majetok úplne odpísaný, tak je všetko v poriadku, spíšeme protokol o vyradení DM. Ak však likvidujeme ešte neodpísaný DM, musí sa jeho zostatková cena (ZC rozdiel medzi vstupnou cenou a kumulovanými odpismi = oprávkami) jednorázovo zaúčtovať do nákladov na účet *551 – odpisy DNM a DHM* ako mimoriadny odpis.

Samotné účtovanie je veľmi podobné pri všetkých druhoch vyradenia DM, takže účtujeme podobné operácie, ako pri vyradení predajom. Prípadné ***náklady a výnosy*** vznikajúce pri tejto operácii sa zaúčtujú na ťarchu resp. v prospech príslušných nákladov, či výnosov.

Účtovanie vyradenia DHM - likvidáciou

Predpoklad: zostatok na účte 082 - Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí - v hodnote 120 000 EUR ;

Zostatok na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí - v hodnote 120 000 €.

Už podľa zostatkov je zrejmé, že sa jedná o plne odpísanú výrobnú linku.

Popis účtovnej operácie	Suma €	MD	D
Zúčtovanie faktúry od dodávateľa za demontáž výrobné linky neplatiteľ DPH	2000	518	321
Zrušenie oprávok a vyradenie DHM z evidencie	120000	082	022
Prevzatie súčiastok z demontáže na sklad – účtovanie do výnosov	5000	112	648

c) Vyradenie DM darovaním

Na rozdiel od predchádzajúcich spôsobov vyradenia, je tento spojený len s nákladovou sférou. Je to v dôsledku toho, že účtovná jednotka odovzdáva tretej strane nepotrebný DM bezodplatne. Zostatková cena sa pri takomto spôsobe vyradenia zaúčtuje do nákladov na vrub účtu *543 – Dary* so súvzťažným zápisom na účtoch oprávok *08x – Oprávky k DHM a 07x – Oprávky k DNM*. Samotné účtovanie vyradenia je rovnaké ako pri predchádzajúcich prípadoch.

Účtovanie vyradenie HM darovaním

Predpoklad: zostatok na účte 082 - Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí - v hodnote 20000,- EUR

Zostatok na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí - v hodnote 23000 €

Popis účtovnej operácie	Suma EUR	MD	Dal
Zúčtovanie bezplatného prevodu (daru): a) bez DPH	3000		082
b) DPH 20 %	600		343
c) cena daru	3600	543	
Vyradenie DHM z evidencie (vysokotlakové zariadenie)	23000	082	022

d) Vyradenie DM v dôsledku škody

Ako už vyplýva z názvu, ide tu o prípady, keď sme nútení DM vyradiť v dôsledku jeho krádeže alebo trvalého poškodenia, či úplného zničenia. V týchto prípadoch sa celá zostatková cena odcudzeného alebo zničeného DM odpíše do nákladov na vrub účtu 549 – *Manká a škody – účtujeme 549 / 07x, 08x.*

Vyradenie je opäť rovnaké ako v predchádzajúcich prípadoch, t.j.: **07x, 08x/01x, 02x**

V prípade, že nám v dôsledku škody vznikla **poistná udalosť** a teda máme právo žiadať náhradu časti škody od poisťovne, účtujeme v prospech účtu **648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti a pohľadávku voči poisťovni** účtujeme na vrub účtu **378 – Iné pohľadávky.**

e) Vyradenie DM preradením z podnikania do osobného užívania

Ide o spôsob vyradenia, ktorý môže používať len individuálny podnikateľ. Tento si takouto operáciou zníži majetok na majetkových účtoch a rovnako, ale na strane pasív sa mu zníži aj účet **491 – Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa.**

Dochádza k tomu takým spôsobom, že ZC sa zaúčtuje na vrub tohto účtu – **491 / 07x, 08x.**

Vyradenie je opäť rovnaké ako v predchádzajúcich prípadoch, t.j.: **07x, 08x/01x, 02x**

Obstaranie DFM

Obstarať DFM charakteru CP a podielov možno:

- Kúpou podielových CP a podielov (v individuálnom obchode, alebo na verejnom trhu)
- Upísaním podielov do inej ÚJ

Obstaranie podielových CP a podielov kúpou

P.č.	Dokl.	Popis účtovnej operácie	EUR	MD	Dal
1.	ID	Obstaranie DFM - CP a podiely	2 000,--	043	379
2.	ID	Predpis burzových poplatkov	100,--	043	379
3.	VPD	Provízie za obstaranie CP a podielov poradcom, maklérom – vyplatené v hotovosti	80,--	043	211
4.	ID	Obstarávacia cena pri zaradení do dlhodobého finančného majetku	2 180,--	06x	043
5	VBÚ	Úhrada poplatkov	100,--	379	221

Upísanie podielov do inej ÚJ

► **061-** Podielové cenné papiere a podiely v ovládanej osobe, *ak podiel na základnom imaní v inej účtovnej jednotke je viac ako 50%*

► **062-** Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom, *ak podiel na základnom imaní v inej účtovnej jednotke je v rozsahu 20-50%*

► **063-** Realizovateľné cenné papiere a podiely, tu sa účtujú **ostatné CP** majetkového charakteru v prípade **nižšieho vplyvu.**

P.č.	Dokl.	Popis účtovnej operácie	EUR	MD	Dal
1.	ID	Upísanie podielov do inej ÚJ	2 300,--	06x	367
2.	VBÚ	Úhrada upísaných podielov v peňažných prostriedkoch	2 300,--	367	221

Príklady – trieda 0**Príklad 1**

Č.	Dátum:	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1.	01.10.	FAD1	Za nákup stroja:			
			a) cena	17 000		
			b) DPH 20%	3 400		
			c) celková fakturovaná suma	20 400		
2.	02.10.	FAD2	Preprava stroja			
			a) cena	400		
			b) DPH 20%	80		
			c) celková fakturovaná suma	480		
3.	02.10.	VPD1	Montáž stroja	100		
4.	02.10.	POZ1	Protokol o zaradení stroja do používania	17 500		

Príklad 2

Č.	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1a)	ID	Prijatý dar - auto	12 000		
	POZ	Protokol o zaradení – zaradenie auta do používania	12 000		
2.	ID	Odpis auta	3 000		
3.	ID	Zúčtovanie výnosov	3 000		

Príklad 3

Č.	Dátum:	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1.	15.10.	FAD1	Za nákup výrobnéj linky:			
			a) cena	20 000		
			b) DPH 20 %	4 000		
			c) celková fakturovaná suma	24 000		
2.	20.10.	POZ1	Protokol o zaradení do používania výr.link.	20 000		
3.	30.10.	VÚ1	Úhrada faktúry za výrobnú linku z kr. bank. úveru	24000		
4.	25.10.	VBÚ2	Poskytnutý preddavok na nákup licencie	2 000		
5.	30.10.	FAD1	Za nákup licencie:			
			a) cena	6 500		
			b) DPH 20 %	1 300		
			c) celková fakturovaná suma	7 800		
6.	30.10.	ID1	Zúčtovanie preddavku:	2 000		
7.	30.10.	POZ1	Zaradenie licencie do majetku	6 500		
8.	30.11.	VBÚ3	Úhrada doplatku za licenciu	5 800		

Príklad 4

Č.	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1.	FAO1	Za predaj výrobnej haly:			
		a) cena haly	50 000		
		b) DPH 20%	10 000		
		c) fakturovaná suma	60 000		
2.	ID1	Zúčtovanie ZC predanej haly	38 000		
3.	POV1	Vyradenie haly	40 000		
4.	VBÚ1	Úhrada od kupujúceho	60 000		

Príklad 5

Č.	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1.	ID	Odpis stroja	3 400		
		Odpis výrobnej haly	2 190		
		Odpis výrobnej linky	3 560		
		Odpis licencie	1 220		
		Odpis auta	3 000		

Príklad 6

Č.	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1.	ID1	Odpis zostatkovej ceny likvidovaného stroja	14 100		
2.	POV1	Vyradenie stroja	17 500		
3.	PRI1	Materiál získaný z vyradeného stroja	300		

Príklad 7

Č.	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1.	ID1	a) Zúčtovanie ZC darovanej výrobnej linky	16 440		
		b) DPH z daru	3 288		
2.	POV1	Vyradenie výr. linky	20 000		

Príklad 8

Č.	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1.	ID1	Zúčtovanie ZC ukradnutého auta do nákladov	6 000		
2.	POV1	Vyradenie auta	20 000		
3.	ID2	Nárok na škodu voči poisťovni (alebo zamestnancom)	6 000		

4.	ID1	Oprava odpočítanej DPH	2 300,00		
----	-----	------------------------	----------	--	--

Príklad 9

Č.	Dát	Dokl	Text	Euro	MD	D
<i>Rok n</i>						
1.	01.1 0.	FAD 1	Nákup výrobnéj haly:			
			a) cena výrobnéj haly	250 000 €		
			b) DPH 20 %	50 000 €		
			c) fakturovaná suma	300 000 €		
2.	02.1 0.	VPD 1	Poplatky za registráciu	150 €		
3.	02.1 0.	POZ 1	Zaradenie výrobnéj haly do majetku	250 150 €		
4.	03.1 0.	VBÚ 1	Poskyt. preddavok na nákup výrob. linky VL	5 000 €		
5.	10.1 0.	FAD 2	Za nákup výr. linky			
			a) cena výrobnéj linky	20 000 €		
			b) DPH 20 %	4 000 €		
			c) fakturovaná suma	24 000 €		
6.	10.1 0.	FAD 3	Za prepravu a montáž výr. linky			
			a) cena prepravy a montáže	700 €		
			b) DPH 20 %	140 €		
			c) fakturovaná suma	840 €		
7.	15.1 0.	POZ 2	Zaradenie výr. linky do používania	20 700 €		
8.	15.1 0.	ID1	Zúčtovanie poskytnutého preddavku	5 000 €		
9.	15.1 0.	VÚ1	Úhrada FAD1 z dlhodobého úveru	300 000		
10.	25.1 0.	VBÚ 2	a) doplatok FAD2 za výrobnú linku	19 000		
			b) úroky z úveru	16,66		
11.	30.1 0.	FAD 3	Nákup licencie			
			a) cena licencie	3 500 €		
			b) DPH 20 %	700 €		
			c) fakturovaná suma	4200 €		
12.	30.1 0.	POZ 3	Zaradenie licencie do majetku	3500 €		
13.	30.1 0.	ZVL1	Mzdové náklady na vytvorenie softvéru	2510 €		
14.	30.1 0.	ID2	Aktivácia nákladov na softvér	2510 €		
15.	30.1 0.	POZ 4	Zaradenie softvéru do majetku	2510 €		
16.	01.1 1.	ID3	Prijatý dar osob. automobil Peugeot 205	7000 €		
18	01.1	POZ	Zaradenie auta do používania			

Popis účtovnej operácie	Doklad	MD	D
Obstaranie materiálu: na faktúru	FAD	111	321
v hotovosti	VPD	111	211
Príjem materiálu do skladu	Príjemka	112	111
Predaj materiálu odberateľovi na faktúru	FAO	311	642
Vyskladnenie predaného materiálu	Výdajka	542	112

Obstaranie tovaru: na faktúru	FAD	131	321
v hotovosti	VPD	131	211
Príjem tovaru do skladu	Príjemka	132	131
Predaj odberateľovi na faktúru	FAO	311	604
Vyskladnenie tovaru	Výdajka	504	132

Účtovné jednotky, ktoré musia mať účtovnú závierku overenú audítorom, sú povinné účtovať spôsobom A. Ostatné UJ si môžu vybrať. Pri **spôsobe B** účtovania zásob sa v priebehu účtovného obdobia obstaranie zásob účtuje priamo do nákladov. Úbytky zásob sa neúčtujú, lebo zásoby nie sú zaúčtované na majetkových účtoch.

Pri uzatváraní účtovných kníh sa začiatkové stavy **materiálu a tovaru** preúčtujú do nákladov a skutočný stav materiálu a tovaru zistený inventúrou sa zaúčtuje na stranu Má dať príslušného účtu zásob a na stranu Dal príslušného nákladového účtu, čím sa znížia náklady o nespotrebovaný materiál alebo tovar.

Začiatkové stavy **zásob vlastnej výroby** sa pri uzatváraní účtovných kníh zaúčtujú na stranu Má dať príslušného účtu účtovnej skupiny 61 – *Zmeny stavu vnútropodnikových zásob* a na stranu Dal príslušného účtu skupiny 12 – *Zásoby vlastnej výroby*. Stav zásob zistený inventúrou sa zaúčtuje na stranu Má dať účtov skupiny 12 – *Zásoby vlastnej výroby* a na stranu Dal účtov účtovnej skupiny 61 – *Zmeny stavu vnútropodnikových zásob*.

Účtovanie o zásobách spôsobom B

Popis účtovnej operácie	Doklad	MD	D
Obstaranie tovaru : na faktúru	FAD	504	321
v hotovosti	VPD	504	211
nákup kartou, šekmi	VBÚ	504	221
Príjem materiálu do skladu (neúčtujeme, iba evidujeme)	Príjemka	-	-
Predaj tovaru odberateľovi na faktúru	FAO	311	604
Vyskladnenie tovaru (neúčtujeme, iba evidujeme)	Výdajka	-	-
Na základe fyzickej inventúry k 31.12.20xx - preúčtovanie stavu zásob na sklad (z dôvodu zreálnenia výšky nákladov v uzatváranom účtovnom období)	Inventúrny súpis	1xx	5xx

Oceňovanie zásob

A) **Nakupované zásoby** sa oceňujú obstarávacími cenami. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Zásoby vložené spoločníkmi ako vklad do spoločnosti sa oceňujú na základe hodnoty stanovenej znaleckým posudkom.

B) **Skladované zásoby** rovnakého druhu možno oceňovať váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov alebo metódou FIFO (first in – first out), kde sa prvá cena použitá pri prírastku zásob použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob.

Vážený aritmetický priemer

Pohyb	Počet ks	Cena za ks	Ostatné náklady	Cena za ks celkom	Spolu
Začiatkový stav	100	7	200	9	900
1. prírastok	50	10	1000	30	1500
2. prírastok	10	25	250	50	500
Medzisúčet	160			18,125	2900
Vyskladnenie	100	-	-	18,125	1812,50
Konečný stav	60	-	-	18,125	1087,50

C) Vyskladnenie zásob sa vždy oceňuje v cenách, v ktorých sa zásoby oceňujú na sklade. Ďalej budeme používať iba spôsob A účtovania zásob. Spôsob B je podstatne jednoduchší, ale nemôžu ním účtovať všetky účtovné jednotky.

Účtovanie obstarania materiálu kúpou a vytvorením vlastnou činnosťou a účtovanie na konci účtovného obdobia podľa spôsobu A účtovania zásob

Popis účtovnej operácie	Suma v EUR	MD	D
Nákup materiálu na faktúru: a) cena bez DPH	30000	111	
b) DPH 20 %	6 000	343	
c) fakturovaná suma	36 000		321
Faktúra za prepravu materiálu: a) cena bez DPH	1000	111	
b) DPH 20 %	200	343	
c) fakturovaná suma	1 200		321
Prevzatie materiálu na sklad v obstarávacej cene (OC)	31000	112	111
Vytvorenie materiálu vlastnou činnosťou (vlastné náklady)	10000	111	621
Prevzatie materiálu na sklad vytvoreného vlastnou činnosťou	10000	112	111
Nákup materiálu na faktúru: a) cena bez DPH	20000	111	
b) DPH 20 %	4000	343	
c) fakturovaná suma	2 4000		321
Príjemka materiálu na sklad	8000	112	111
Účtovanie na konci účtovného obdobia – materiál ešte nebol prevzatý na sklad	20000	119	111
Zúčtovanie nevyfakturovaných dodávok materiálu pri uzatváraní účtovných kníh (ak účtovná jednotka nemá faktúru za materiál a nepozná cenu)	8000	111	323

Účtovanie spotreby materiálu – do výroby, darovanie, predaj, škoda, inventarizačné prebytky – podľa spôsobu A účtovania zásob

Popis účtovnej operácie	Suma v EUR	MD	D
Spotreba materiálu zo skladu v obstarávacej cene	3000	501	112
Bezplatný prevod – darovanie materiálu: a) cena bez DPH	1000		112
b) DPH 20 %	200		343
c) cena daru	1200	543	
spolu			
Úbytok materiálu v zákonom stanovenej norme (vnútorný predpis)	500	501	112
Škoda na materiáloch nad normu prirodzeného úbytku	300	549	112
Zistené inventarizačné prebytky na sklade materiálu	200	112	648
Faktúra odberateľovi za predaný nepotreb. mat.: a) cena bez DPH	2000		642
b) DPH	400		343
20 %			
c) cena	2400	311	
spolu			
Vyskladnenie predaného materiálu v skladových cenách	1500	542	112

Účtovná skupina 12 – Zásoby vlastnej výroby:

Účtovanie na účtoch tejto účtovnej skupiny má veľký význam hlavne vo výrobných podnikoch, pretože ich súvzťažnými účtami sú výnosové účty účtovnej skupiny 61 – *Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob* a slúžia na elimináciu vplyvu nákladov zaúčtovaných pri výrobnom procese na hospodársky výsledok. Prírastky zásob vlastnej výroby sa účtujú súvzťažne 12x / 61x a úbytky 61x / 12x. Účtovanie na týchto účtoch bude vysvetlené na príklade a podrobnejšie rozobraté pri účtovaní výnosov v účtovnej triede 6.

Účtovanie o pohyboch zásob vlastnej výroby podľa spôsobu A

Popis účtovnej operácie	Suma v EUR	MD	D
Prírastok zásob vlastnej výroby	15000	12x	61x
Úbytok zásob vlastnej výroby	10000	61x	12x
Manko na vlastných výrobkoch nad povolenú normu	500	549	123
Faktúra odberateľovi za predané výrobky: a) cena bez DPH	12000		601
b) DPH 20 %	2400		343
c)	14400	311	
fakturovaná suma			

Účtovná skupina 13 – Tovar

Spôsob účtovania ako na účtoch účtovnej skupiny 11 – *Materiál*, ktoré už boli vysvetlené. Účty týchto skupín majú podobný charakter:

Pri predaji tovaru, sa výnos z predaja zaúčtuje na stranu *Dal účtu 604 – Tržby za tovar*, súvzťažne s účtom vzniknutej pohľadávky alebo prijatej peňažnej sumy. Predaný tovar sa následne vyskladní v rovnakej cene ako bol evidovaný na sklade.

Účtovanie o nehnuteľnosti určenej na predaj

P. č.	Doklad	Popis účtovného prípadu	EUR	MD	D
1.	FAD1	Nákup pozemku určeného na predaj			
		a) cena pozemku	20 000	133	
		b) DPH 20 %	4 000	343	
		c) fakturovaná suma	24 000		321
2.	VPD1	Náklady súvisiace s obstaraním (poplatky)	170	133	211
3.	FAD2	Kultivácia pozemku – odstránenie buriny			
		a) cena služby	500	133	
		b) DPH 20 %	100	343	
		c) fakturovaná suma	600		321
4.	FAO1	Predaj pozemku			
		a) cena pozemku	25 000		607
		b) DPH 20 %	5 000		343
		c) fakturovaná suma	30 000	311	
5.	ID	Vyradenie pozemku z evidencie	20 670	507	133

Účtovanie o pohyboch zásob tovaru

Popis účtovnej operácie	Suma v EUR	MD	D
Nákup tovaru na faktúru: a) cena bez DPH	10000	131	
b) DPH 20 %	2000	343	
c) fakturovaná suma	12 000		321
Faktúra za dovoz tovaru: a) cena bez DPH	1000	131	
b) DPH 20 %	200	343	
c) fakturovaná suma	1200		321
Príjem tovaru na sklad v obstarávacej cene	11000	132	131
Zúčtovanie nami darovaného tovaru a) cena bez DPH	500		132
b) DPH 20 %	100		343
c) cena daru	600	543	
Zúčtovanie inventarizačného rozdielu – škoda nad normu tovaru	120	549	132
Faktúra odberateľovi za predaný tovar: a) cena bez DPH	12000		604
b) DPH 20 %	2400		343
c) cena spolu	14400	311	
Vyskladnenie tovaru pri predaji v skladovej cene	9000	504	132
Príjem nevyfakturovaného tovaru na sklad	3000	132	131
Nákup tovaru na faktúru: a) cena bez DPH	14000	131	
b) DPH 20 %	2800	343	
c) fakturovaná suma	16800		321
Účtovanie na konci účtovného obdobia – tovar nebol dodaný	14000	139	131
Zúčtovanie nevyfakturovanej dodávky – tovar bol prijatý na sklad	3000	131	326

Účtovanie o pohyboch zásob tovaru

Predaj tovaru – príjem hotovosti cez ERP			
a) predajná cena tovaru	800		604
b) DPH 20 %	160		343
c) celková cena	960	211	
Predaj tovaru – platba platobnou kartou cez ERP			

a) predajná cena tovaru	1 100		604
b) DPH 20 %	220		343
c) celková cena	1 320	315	
Úbytok tovaru pri predaji v skladovej cene	1 500	504	132

Príklady – trieda 1**Príklad 1**

Č.	Dátu m:	Doklad:	Text	Eur	MD	D
1.	01.11.	FAD1	Nákup materiálu:			
			a) cena materiálu (1000kgx10)	400		
			b) DPH 20 %	80		
			c) spolu fakturovaná suma	480		
2.	01.11.	VPD1	Za prepravu materiálu			
			a) cena prepravy	14		
			b) DPH 20%	2,80		
			c) výdavok spolu	16,80		
3.	01.11.	ID1	Za vykládku materiálu vlastným mechanizmom	4		
4.	01.11.	PRI1	Prevzatie materiálu na sklad	418		
5.	10.11.	VYD1	Spotreba materiálu vo výrobe	180		
6.	15.11.	VYD2	Darovanie materiálu:			
			a) cena daru	100		
			b) DPH	20		
			c) výdavok spolu	120		
7.	20.11.	FAO1	Predaj nadbytočného materiálu:			
			a) cena bez DPH	50		
			b) DPH 20%	10		
			c) spolu fakturovaná suma	60		
8.	20.11.	VYD3	Úbytok predaného materiálu	35		
9.	30.11.	ID1	Manko mat. v rámci normy	8		
10.	30.11.	ID2	Manko mat. nad normu	10		
11.	31.12.	ID3	Tvorba opr. položky k materiálu	18		
	31.12.	ID4	Nevyfakturovaná dodávka materiálu (PRI áno, FAD nie)	680		
	31.12.	ID5	Nakúpený materiál, neprevzatý na sklad (FAD áno, PRI nie)	500		

Príklad 2

Č.	Dátu m:	Doklad:	Text	Euro	MD	D
	31.10.	ID1	Zúčtovanie nedokončenej výroby do hotových výrobkov:			
1.			a) Úbytok nedokončenej výroby	1 666,66		

			b) Prírastok výrobkov	1 666,66		
2.	10.10	ID2	Darovanie výrobkov	3,33		
3.	31.12.	ID3	Prírastok polotovarov vlastnej výroby	400,00		
4.	31.12.	ID4	Tvorba opr. položky k polotovarom	33,33		

Príklad 3

Č.	Dátu m:	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1.	01.11.	FAD1	Nákup tovaru:			
			a) cena tovaru	333,33		
			b) DPH 20%	66,66		
			c) spolu fakturovaná suma	399,99		
2.	01.11.	VPD1	Za prepravu tovaru			
			a) cena prepravy	13,33		
			b) DPH 20%	2,66		
			c) výdavok spolu	15,99		
3.	01.11.	VPD2	Za vykládku tovaru	3,33		
4.	01.11.	PRI1	Prevzatie tovaru na sklad	349,99		
5.	30.11.	PPD1	Tržby za predaj tovaru			
			a) cena tovarov	50,00		
			b) DPH 20%	10,00		
			c) príjem spolu	60,00		
6.	30.11.	VYD1	Úbytok predaného tovaru	35,00		
7.	30.11.	ID1	Manko na tovare v norme	10,10		
	30.11.	ID2	a) manko na tovare nad normu	1,10		
8.	06.12.	FAO1	Za predaný tovar:			
			a) cena tovarov	50,00		
			b) DPH 20%	10,00		
			c) spolu fakturovaná suma	60,00		
9.	06.12.	VYD2	Úbytok predaného tovaru	12,00		
10.	10.12.	iPRI	Inventúrna príjemka - prebytok tovaru (podľa inventarizácie)	12,12		

Príklad 4

Spôsob B

Spoločnosť LESINA, s.r.o., mala na začiatku účtovného obdobia takýto stav majetku a zdrojov:

Stavby	Euro 26 744,33
Oprávky stavbám	Euro 6 666,66
Materiál na sklade	Euro 2 000,00
Nedokončená výroba	Euro 2 666,66
Tovar na sklade a v predajniach	Euro 3 000,00
Pokladnica	Euro 1 255,67

Bankové účty	Euro 6 666,66
Krátkodobé bankové úvery	Euro 3 333,33
Dodávateľia	Euro 6 000,00
Zamestnanci	Euro 5 333,33
Základné imanie	Euro 20 000,00
Zákonný rezervný fond	Euro 1000,00

ÚLOHY

1. Zaúčtujte začiatkové zostatky na príslušné účty aktív a pasív
2. Predkontujte a zaúčtujte na príslušných účtoch nasledujúce účtovné prípady. Výpisy z bankového účtu spoločnosť dostala

	Text	Euro	MD	D
1.	FAD (Faktúra od dodávateľa) - za materiál X a) cena obstarania materiálu b) DPH c) celková suma faktúry	a) 666,66 b) 133,33 c) 799,99		
2.	VPD - za prepravu materiálu X - spoločnosť zaplatila v hotovosti a) cena prepravy b) DPH c) celková suma	a) 100,00 b) 20,00 c) 120,00		
3.	Vo vlastnej rézii bol vyrobený materiál v cene (aktivovanie materiálu)	33,33		
4.	FAD - Faktúra od dodávateľa za materiál Y a) cena obstarania materiálu b) DPH c) celková suma faktúry	a) 333,33 b) 66,66 c) 399,99		
5.	Pri inventarizácii sa zistilo v sklade materiálu manko	10,00		
6.	ID - Prechodné zníženie ocenenia výrobkov zistené pri inventarizácii (tvorba opravnej položky)	166,66		
7.	FAO - Faktúra odberateľovi za tovar a) predajná cena b) DPH c) celková suma faktúry	a) 6 666,66 b) 1333,33 c) 7999,99		
8.	VBU - Uhrada časti záväzku voči dodávateľovi z bankového účtu	4 000,00		
9.	Do konca účtovného obdobia k 31.12. neprišla faktúra na už prevzatý tovar	1 666,66		
10.	Do konca účtovného obdobia k 31.12. neprišiel materiál	333,33		
11.	Prevod začiatkového zostatku materiálu z účtu o stave materiálu do nákladov spotreby (nákladov) k 1.1.	2 000,00		
12.	Preúčtovanie stavu materiálu zisteného podľa fyzickej inventúry k 31.12. z nákladov na účet o stave materiálu na sklade	1 773,33		
13.	Prevod začiatkového zostatku nedokončenej výroby z účtu o stave nedokončenej výroby do spotreby (nákladov) k 1.1.	2 666,66		

14.	Preúčtovanie stavu nedokončenej výroby zisteného podľa fyzickej inventúry k 31.12. z nákladov na účet o stave nedokončenej výroby na sklade	1 334,00		
15.	Preúčtovanie stavu výrobkov zisteného podľa fyzickej inventúry k 31.12. z nákladov na účet o stave výrobkov na sklade	1 326,00		
16.	Prevod začiatočného zostatku tovaru z účtu o stave tovaru do spotreby (nákladov) k 1.1.	3 000,00		
17.	Preúčtovanie stavu tovaru zisteného podľa fyzickej inventúry k 31.12. z nákladov na účet o stave tovaru na sklade	1667,00		

3. Účtovne uzavrite a stavy účtov nákladov a výnosov zaúčtujte 710 - Účet ziskov a strát a zostatky účtov aktív a pasív na účet Konečný účet súvahový. Hospodársky výsledok účtu 710 - Účet ziskov a strát zaúčtujte na 702 - Konečný účet súvahový.

Príklad 5

Dôležité – v príklade sme mesačným platcom DPH – preto DPH pri preddavkoch neriešime.

Č.	Dát	Dokl	Text	Euro	MD	D
1.	01.10.	VBÚ1	Poskytnutý preddavok na materiál	3 333,33		
2.	05.10.	FAD1	Nákup materiálu M v celkovej hodnote:	4 999,99		
			a) cena materiálu bez DPH	4 166,66		
			b) DPH 20 %	833,33		
3.	05.10.	VPD1	Za prepravu materiálu v celkovej			
			a) cena prepravy	166,66		
			b) DPH 20 %	33,33		
			c) výdaj spolu	199,99		
4.	05.10.	PRI1	Príjem materiálu M na sklad	4 333,33		
5.	05.10.	ID1	Zúčtovanie poskytnutého preddavku:			
			Preddavok celkom	3 333,33		
6.	10.10.	VBÚ2	Úhrada FAD1 za materiál (doplatok)	1 624,99		
7.	11.10.	FAD2	Za nakúpený tovar v celkovej sume	3 000,00		
			a) cena: 500 ks x JC 5,00	2 500,00		
			b) DPH 20 %	500,00		
8.	12.10.	PRI2	Príjem tovaru T na sklad			
9.	15.10.	VBÚ3	a) Úhrada FAD2 za tovar	3 000,00		
10.	20.10.	VYD1	Spotreba materiálu vo výrobe	3 900,00		
11.	20.10.	PRI	Zmena stavu hotových výrobkov, prírastok hotových výrobkov na sklade	6 666,66		
12.	21.10.	VBÚ4	Prijatý preddavok za výrobky	5 000,00		
13.	25.10.	FAO1	Za predaj výrobkov			
			a) cena: výrobkov	7 200,00		
			b) DPH 20 %	1 440,00		
			c) fakturovaná suma	8640,00		
14.	25.10.	VYD	Zmena stavu výrobkov (úbytok)	6 000,00		
15.	29.10.	ID5	Zúčtovanie prijatého preddavku:	5 000,00		
16.	29.10.	VBÚ5	Prijatý doplatok od odberateľa (za výrobky)	3 640,00		
17.	30.10.	PPD1	Tržby za predaj tovaru cez registračnú pokladnicu (k PPD			

			priložíme dennú závierku registračnej pokladnice)			
			a) cena tovarov	1000		
			b) DPH 20 %	200		
			c) príjem spolu	1200		
18.	30.10.	VYD2	Úbytok predaného tovaru	750		
19.	31.10.	ZVL1	Priznané hrubé mzdy zamestnancov	4 666,66		
20.	31.10.	ZVL1	Zrážka poistného za zamestnancov (13,4%-to , čo firma zrazí zamestnancovi z výplaty v zmysle zákona o sociálnom a zdravotnom poistení z hrubých miezd a následne uhradí SP a ZP)	625,33		
21.	31.10.	ZVL1	Zrážka preddavku na daň z príjmov zo mzdy (zo závislej činnosti)	318,00		
22.	31.10.	ZVL1	Daňový bonus	185,00		
23.	31.10.	ZVL1	Iné zrážky (výživné)	33,33		
24.	31.10.	ZVL1	Náhrada príjmu pri dočasnej PN (10 dní)	66,66		
25.	31.10.	ID6	Predpis poistného za zamestnávateľa (35,2%- to , čo ja firma musím v zmysle zákona zaplatiť za zamestnancov na základe hrubých miezd z vlastných prostriedkov-predpis platby)	1 642,66		
26.	10.11.	VBÚ6	a) poplatok za vedenie účtu	3,-		
			b) výplata miezd zamestnancom	3 941,66		
			c) odvod poistného do ZP, SP	2 267,99		
			d) odvod zrazenej dane	318,00		
			e) odvod iných zrážok	33,33		
27.	15.11.	ID8	Darovanie tovaru	100,00		
			DPH 20 %	20,00		
28.	20.11.	FAO2	Za predaný materiál:			
			a) cena materiálu	104,00		
			b) DPH 20 %	20,80		
			c) fakturovaná suma	124,80		
29.	20.11.	VYD3	Úbytok predaného materiálu	86,66		
30.	05.12.	FAD3	Nákup materiálu M v celkovej sume			
			a) cena za materiál bez DPH	4 166,66		
			b) DPH 20 %	833,33		
31.	15.12.	PRI3	Príjem tovaru na sklad	2 500,00		
32.	31.12.	ID9	Nevyfakturovaná dodávka tovaru	2 500,00		
33.	31.12.	ID10	Materiál na ceste	4 166,66		

Účtová trieda „2“

Účtovanie základných operácií na peňažných účtoch

Popis účtovného prípadu	Suma v Eur	MD	D
Nákup cenín (kolky) v hotovosti	66	213	211
Výdaj kolkov do spotreby	66	538	213
Prevod z BÚ do pokladne	1000	261	221
Príjem do pokladne z BÚ	1000	211	261
Preddavok dodávateľovi za materiál – v hotovosti	500	314	211
Faktúra od dodávateľa: a) materiál bez DPH	1000	111	
b) DPH 20 %	200	343	
c) fakturovaná suma	1200		321
Zúčtovanie poskytnutého preddavku za materiál	500	321	314
Úhrada doplatku za faktúru s preddavkom z BÚ	700	321	221
Faktúra odberateľská za výrobky a) bez DPH	10000		601
b) DPH 20 %	2000		343
c) fakturovaná suma	12000	311	
Platba na BÚ od odberateľa	12000	221	311

Účtovanie kurzových rozdielov pri dodávateľsko-odberateľských vzťahoch

Popis účtovného prípadu	Suma v Eur	MD	D
Nákup hmot. majetku od zahraničného dodávateľa 80000 NOK (predpokladaným kurzom ECB 8,000 NOK/EUR)	10000	042	321
Platba zahraničnému dodávateľovi kurzom 7,843 NOK/EUR	10200	321	221
Zúčtovanie kurzovej straty	200	563	321
Faktúra odberateľovi za výkony v hodnote 24000 NOK kurzom 8,000	3000	311	602
Platba od odberateľov predpokladaným kurzom ECB 7,869 NOK/EUR	3050	221	311
Zúčtovanie kurzového zisku	50	311	663

Účtová skupina 23 – Bežné bankové úvery

V tejto účtovej skupine účtujeme **krátkodobé** záväzky (so splatnosťou maximálne jeden rok) súvisiace s požičaním si pohotových peňažných prostriedkov od *bankového ústavu*. Majú charakter preklenovacích úverov, čiže ich úlohou je pomôcť prekonať krátke obdobie nesolventnosti v dodávateľsko-odberateľských vzťahoch. V žiadnom prípade sa neposkytujú na investičné ciele.

- 231 – *Krátkodobé bankové úvery* – čerpajú sa obyčajne prevodom na bankový účet alebo úhradou iného záväzku dodávateľom
- 232 – *Eskontné úvery* – poskytnuté na základe eskontných zmeniek

Účtovanie krátkodobého bankového úveru (KBÚ)

Popis účtovného prípadu	Suma v Eur	MD	D
Zúčtovanie poskytnutého KBÚ – účtovanie z výpisu KBÚ	50000	261	231
Zúčtovanie prijatého KBÚ – účtovanie z výpisu bežného účtu	50000	221	261
Úhrada faktúry dodávateľovi priamou úhradou z KBÚ – (KBÚ)	2500	321	231
Úroky platené banke z KBÚ – podľa výpisu z KBÚ	10	562	231
Úroky z úveru platené banke – účtovanie z výpisu bežného účtu	10	562	221

Účtová skupina 24 – Iné krátkodobé finančné výpomoci

Na účtoch v tejto skupine účtujeme ďalšie krátkodobé finančné zdroje.

Tieto na rozdiel od predchádzajúcej skupiny, nemajú charakter bankových úverov. Sú poskytované podnikateľskému subjektu tretími stranami najmä z titulu emisie krátkodobých dlhopisov – 241 – *Vydané krátkodobé dlhopisy*. Tieto sú po ich vydaní emitentom predávané za nominál a ďalej obchodované na trhu cenných papierov. Kapitálový výnos – zisk po zdanení, sa veriteľovi vypláca až po spätnom odkúpení dlhopisov. Ďalej účet 249 – *Ostatné krátkodobé finančné výpomoci* sa účtuje sa na základe zmlúv o prijatých krátkodobých výpomociach poskytnutých účtovnej jednotke od iných osôb, s výnimkou bánk a spoločníkov obchodnej spoločnosti.

Účtovanie krátkodobých finančných výpomocí

Popis účtovného prípadu	Suma v Eur	MD	D
Zúčtovanie poskytnutej krátkodobej finančnej výpomoci na účet	2000	221	249
Úroky platené v zm.zml. – účtovanie z výpisu bežného účtu	100	562	221
Zúčtovanie splatenia krátkodobej finančnej výpomoci z BÚ	2000	249	221

Účtová skupina 25 – Krátkodobý finančný majetok

Účtová skupina 26 – Prevody medzi finančnými účtami

V tejto skupine je jediný prevodový účet 261 – *Peniaze na ceste* – vyjadrujúci časový nesúlad medzi príjmom a výdavkom peňažných prostriedkov pri ich prevode z banky do pokladne a opačne. Ale aj pri prevode finančných prostriedkov medzi pokladňami účtovnej jednotky, prípadne medzi jednotlivými bankovými účtami účtovnej jednotky.

Účtovanie prevodov medzi finančnými účtami

Popis účtovného prípadu	Suma v Eur	MD	D
Príjem hotovosti do pokladne z bankového účtu - PPD	500	211	261
Dotácia pokladnice zúčtovanie na základe bankového výpisu	500	261	221
Odvod hotovosti z pokladne na bankový účet - VPD	300	261	211
Príjem hotovosti z pokladne na základe bankového výpisu	300	221	261

+MD	211 Pokladnica A	D-
Prírastok €	Úbytok €	
Nám platia	ja platím	
doklad PPD	VPD	

+MD	221 Bankový účet	- D
Prírastok €	Úbytok €	
Nám platia	ja platím	
doklad VBÚ	doklad VBÚ	
+ KREDIT	- DEBET	

+MD	213 Ceniny A	- D
-----	--------------	-----

nákup cenín - spotreba cenín pri úhrade poplatku bez odpočtu DPH- 538/213
 ak VPD – 213/211 - spotreba cenín s možnosťou odpočtu SK DPH (SK dialnič.nálepky)
 ak FAD - 213/321 - cena bez DPH 538/213 (zvýš.daň.uznat.položky / zníž.stavu cenín)
 ak platba kartou do - DPH 343/213 (DPH vstup / zníž.stavu cenín)
 1650€ - 213/221 - spotreba cenín s možnosťou odpočtu DPH v EÚ (EÚ dialn.nálepky)
 - cena bez DPH 538/213
 - DPH 378 AN (podľa krajiny)/213
 - spotreba cenín pri úhrade služby
 - bez možnosti odpočtu DPH (napr.pošt.známky) 518/213
 zvyšujem náklady (MD)/ úbytok cenín (D)
 - s možnosťou odpočtu DPH (napr.parkovacie karty)
 518/213 zvyšujem daňovo uznateľné náklady (MD)/znižujem ceniny – ich stav (D)
 343/213 DPH vstup nákup (MD)/zmižujem ceniny – ich stav (D)
 - stravenky – výšku stravného určuje MPSVaR,
 - obvyklé miesto výkonu práce: 55% firma, 45% zamestnanec
 - na služobnej ceste: 100% na sumu určenej MPSVaR
 - 45% sumy hradenej zamestnancom:
 1) 45% uhradí zamestnanec
 - PPD predaj straveniek zamestnancovi – 211/213
 2) 45% sa uhradí formou zrážky zo mzdy (najčastejšie)
 a) ID výdaj straveniek 45% - 335/213
 335 – vyššia pohľadávka voči zamestnancovi, čakám platbu
 213 – úbytok cenín

- b) ZVL (výpl.listina) – zrážka stravného zo mzdy 331/335
- 3) časť zo 45% sa uhradí zo soc.fondu (ak je aspoň 1 zamestnanec)
25% uhradí zamestnanec; 20% sa uhradí zo SF
- a) 20% sa uhradí zo soc. fondu:
- aa) ID výdaj straveníj v hodnote 45% - 335 / 213 (popis b.2/a)
- ab) ID predpis zo SF pre zam. - 472 / 333
472 – zníženie záväzku voči SF, poskytol som príspevok
333 – vyšší záväzok voči zamestnancovi, vykonal som predpis, ale zatiaľ nebol vyplatený
- ac) ID zúčtovanie SF voči stravenkám – 333 / 335
333 – nižší záväzok voči zamestnancovi – zúčtoval som príspevok voči stravnému
335 – nižším pohľadávky voči zamestnancom , zúčtoval som SF
- ad) Doplatenie 25% - postupuje sa podľa bodu 1 alebo 2
- 4) 100% stravného hradí firma
- 55% - 527 / 213 527 – zvýšenie nákladov na soc.zabezpečenie,
213 – zníženie hodnoty stravného
- 45% - 528/213

Účet peniaze na ceste 261

I. variant – BÚ – pokladňa

- | | |
|------------------------------------|---|
| - a) VBÚ; prevod do pokladne | 261/221 – menej €, prevod do pokladne(D) |
| - b) PPD; príjem z banky | 211/261 – účet 261 sa musí vynulovať |
| 211 – príjem €, príjem z banky(MD) | |

II. variant – Pokladňa – BÚ

- | | |
|--------------------------------------|------------------------------|
| - a) VPD; prevod do banky | 261/211 -zníženie €, VPD (D) |
| - b) VBÚ; príjem z pokladne | 221/261 |
| 221 – viac €; príjem z pokladne (MD) | |

III.variant – Pokladňa TT – Pokladňa BA

- | | |
|---|--|
| - a) VPD TT ; prevod do pokladne BA | 261/211 TT menej € v pokladni Trnava,
prevod do pokladne Bratislava (D) |
| - b) PPD BA; prevod z pokladne Trnava (TT) | 211BA/261 |
| 211 – viac €; v pokladni Bratislava príjem (MD) | |

IV. variant – BÚ SLSP – BÚ TB

- | | |
|-------------------------------------|---|
| - a) VBÚ SLSP; prevod na BÚ TB | 261/221 SLSP – menej €; prevod na BÚ TB (D) |
| - b) VBÚ TB; prevod k BÚ SLSP | 221 TB/261 |
| 221 – viac €; príjem z BÚ SLSP (MD) | |

Pri hmotnej zodpovednosti za pokladňu musia byť dodržané 5 **podmienok**:

1. Dohoda o kolektívnej alebo individuálnej hmotnej zodpovednosti.
2. Musí sa protokolárne previesť inventarizácia predmetu hmotnej zodpovednosti pred jeho odovzdaním.
3. Odovzdávací a preberací protokol na predmet hmotnej zodpovednosti.
4. Odovzdávací a preberací protokol na všetky kľúče, heslá a iné prístupy k predmetu hmotnej zodpovednosti.
5. Dosiahnutá plnoletosť

Počas dovolenky:

- 1) celá tortúra, odovzdávací a preberací protokol, pozastaviť staré a vypísať nové.
- 2) dať zastupujúcemu zálohu.

Schodok (škodu) môžem zosobniť:

I. variant 335/211 -> zvyšujem pohľadávku voči zamestnancovi(MD)/ menej Eur (D)

II. variant 569/211 -> daňovo neuznatel'ný náklad (211/648, 668).

Schodok cenín:

I. variant – schodok môžem zosobniť 335/213 -> vyššia pohľadávka voči zamestnancovi, očakávam od zamestnanca náhradu schodku na ceninách (MD), zníženie stavu cenín z účtovného hľadiska (D)

II. variant – schodok nemôžem zosobniť: 569/213 -> zvyšujú sa daňovo neuznatel'né náklady pre schodok na ceninách, schodok je pripočítateľná položka, položka zvyšujúca základ dane (MD) znižujem stav cenín z účtovného hľadiska (D) (213/648,668)

účtovne prijímam ceniny; zvyšujem ich stav (MD), účtujem o výnosoch z inventarizačného rozdielu (D).

Na účte 569 sa účtujú manká a škody na krátkodobom a dlhodobom finančnom majetku, napr. škody na pokladničnej hotovosti, ceninách v dôsledku odcudzenia neznámym páchatel'om

Príklad účtovania platieb deb. platobnou kartou (neplatiteľ DPH):

P. č.	Dát.	Doklad	Text	Suma v EUR	MD	D
1.	5.5.2013	ID1	Nákup kancelárskych potrieb – platba deb. plat. kartou (spoločník)*	21,00	501	365
2.	7.5.2013	ID2	Zaplatenie pracovného obeda spoločníkom	58,60	513	365
3.	31.5.2013	VBU5	Platba kartou za kancelárske potreby	21,00	365	221
4.	31.5.2013	VPD1	Zistilo sa, že spoločník zaplatil za obed súkromnou kartou, preto mu bol záväzok uhradený v hotovosti	58,60	365	211

Spôsob účtovania platieb za tovary a služby debetnou platobnou kartou je potrebné spresniť v internej účtovnej smernici.

Účtovanie tržby platobnou kartou

P. č.	Dát.	Doklad	Text	Suma v EUR	MD	D
1.	5.5.2013	VBU	Tržba platobnou kartou	21,00	221	315
2.	31.5.2013	ERP	Preúčtovanie tržieb platobnou kartou	21,00	315	604

Príklady – trieda 2

Chýbajúce sumy doplňte a predkontujte účtovné operácie na príslušné účty:

Príklad 1 – zameranie pokladňa

Č.	Dátum:	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1.	01.10.	ID1	Začiatočný zostatok	663,88		
2.	02.10.	VPD1	Nákup pomocného materiálu	16,60		
3.	03.10.	VPD2	Úhrada dodávateľovi za tovar	298,74		
4.	04.10.	PPD1	Inkaso od odberateľa	995,81		
5.	05.10.	VPD3	Výplata mzdy zamestnancovi	414,92		
6.	06.10.	VPD4	Poskytnutý preddavok zamestnancovi na služobnú cestu	33,19		
7.	07.10.	ID2	Zamestnanec predložil cest. Lístok	26,56		
8.	08.10.	PPD2	Vrátený nevyužitý preddavok	6,63		
9.	09.10.	VPD5	Odvod hotovosti na bank. účet	331,94		
10.	12.10.	VBU1	Prevod hotovosti na bank.účet	331,94		
11.	31.12.	ID3	Inventarizačné rozdiely:			

.	.					
			a) schodok v pokladni	1,45		
			b) prebytok v pokladni	1,45		

Príklad 2 – zameranie ceniny

Č.	Dátum:	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1.	01.10.	VPD1	Nákup poštových známok do zásoby	3,00		
2.	02.10.	ID1	Spotreba pošt.známok zo zásoby	1,00		
3.	03.10.	VPD2	Nákup poštových známok a ich okamžité použitie	33,00		
4.	04.10.	VPD3	Nákup kolokov - zásoba	20,00		
5.	05.10	ID2	Spotreba kolokov zo zásoby	20,00		
6.	06.10.	VPD4	Nákup kolokov a ich okamžité použitie	66,78		
7.	07.10.	FAD1	Nákup straveniek	3333,34		
8.	08.10.	PPD1	Predaj straveniek zamestnancom	1500,00		
9.	09.10	ID3	55% hodnoty straveniek hradené zamestnávateľom	1833,34		
10.	10.10	ID4	Inventarizačné rozdiely:			
			a) schodok cenín	3,34		
			b) prebytok cenín	3,34		

Príklad 3 – zameranie banka

,	Dát.	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1.	01.10.	VBÚ1	Inkaso od odberateľa	5000,00		
2.	02.10.	VBÚ2	Platba dodávateľovi	6667,66		
3.	05.10.	VBÚ3	a) Výplata miezd zamestnancom	4001,20		
			b) odvod poistného do ZP,SP	2430,33		
			c) odvod dane zo miezd	3180,00		
4.	06.10.	VBÚ4	Platené úroky z úveru	66,67		
5.	07.10.	VBÚ5	Prijaté úroky z vkladov	30,10		
6.	08.10.	VBÚ6	a) Preddavok na daň z príjmu (zisku) podnikateľa	668,9		
			b) Odvod DPH daňovému úradu	640,70		
			(alebo opačne: vrátený nadmerný odpočet DPH)			
			c) Prevod do pokladne z účtu	15,20		

7.	15.10.	VBÚ7	Prevod z pokladne na účet	45,20		
8.	20.10.	VBÚ8	Prijatý bankový úver	16 596,96		
9.	15.12.	VBÚ9	a) Splátka úveru	13 000,00		
		VBÚ9	b) Poplatky za vedenie účtu	3,35		

Príklad 4

Č.	Dátum:	Doklad	Text	Euro	MD	D
1.	02.10.	a)FAD 1 b)POZ	Nákup stroja Zaradenie stroja do používania	6 667,20		
2.	05.10.	VÚ1	Úhrada dodávateľovi z poskytnutého úveru	6 667,20		
3.	20.10.	VÚ2	Splátka úveru	6 667,20		
4.	20.10.	VBÚ1	a) Splátka úveru	6 667,20		
			b) úroky z úveru	33,23		
5.	05.11.	VÚ2	Poskytnutý bankový úver	34 500,00		
6.	05.11.	VBÚ2	Poskytnutý bankový úver	34 500,00		
7.	05.12.	VBÚ3	a) Splátka úveru	34 500,00		
8.			b) Úroky z úveru	167,60		
	05.12.	VÚ3	Splátka úveru	34 500,00		

Príklad 5

P.č.	UD	Text	Euro	MD	D
1.	FAD	Nákup stravných lístkov na faktúru – do zásoby	83,34		
2.	PPD	Predaj stravných lístkov zamestnancom	23,34		
3.	VBÚ	Úhrada faktúry za nákup stravných lístkov	83,34		
4.	VPD	Nákup kolkov do zásoby	40,00		
5.	VPD	Nákup poštových známok a ich okamžité použitie	10,00		
6.	PPD	Tržby za predaný tovar v hotovosti	800,25		
7.	VPD	Odvod hotovosti na bankový účet	1700,00		
8.	VBÚ	Príjem peňazí z pokladne	1700,00		
9.	VBÚ	Zaplatené debetné úroky	32,34		
10.	VBÚ	Úhrada pohľadávky od odberateľa	6 166,64		
11.	ID	Spotreba poštových známok zo zásoby	4,00		

Príklad 6

Spoločnosť REVO, s.r.o., mala na začiatku roka tieto vybrané druhy aktív a pasív:

Pokladnica (v Euro pokladnici používajte analytiku 211-1)

Euro 1 001,67

Ceniny

Euro 76,67

Bankové účty

Euro 24 000,00

Odberatelia	Euro 8 666,67
Dodávateľia	Euro 6 283,34
Daň z pridanej hodnoty	Euro 100,00
Základné imanie	Euro 27 255,47
Sociálny fond	Euro 106,20

ÚLOHY

1. Zaúčtujte začiatkové zostatky na príslušné účty.
 2. Predkontujte a zaúčtujte na príslušných účtoch nasledujúce účtovné prípady.
- K účtu 211 - Pokladnica ved'te analytickú evidenciu 211/1Euro pokladnica a 211/2 Valutová pokladnica.

TEXT	Euro	Účtovací predpis	
		MD	D
1. PPD - Príjem peňazí z banky do pokladne	1335,00		
2. ID - Zúčtovanie použitia kolokov pri overovaní rozličných dokladov	23,34		
3. VPD - Nákup poštových známok a kolokov do zásoby	40,20		
4. VBÚ- úhrada preddavku dodávateľovi na objednaný tovar	2 100,00		
5. VBÚ - Podľa výpisu z bežného účtu sa zúčtováva a) úhrada dane z pridanej hodnoty b) výber peňazí v hotovosti	a) 100 b) 1335,00		
6. VPD - za telefónne poplatky spoločnosť zaplatila v hotovosti, pričom a) cena služby (cena bez DPH) b) daň z pridanej hodnoty c) spolu	a) 166,67 b) 33,33 c) 200,00		
7. VPD - Za znečistenie okolia prevádzkovej budovy zaplatila spoločnosť pokutu v hotovosti	400,00		
8. VBÚ - prijatá platba od odberateľa na bankový účet	6 000,00		
9. VPD - Nákup stravných lístkov od podniku spoločného stravovania. Cena 100 ks stravných lístkov	400,00		
10. VBÚ - platby dodávateľom z bankového účtu	2 466,67		
11. VPD - Odvod šekov („peňazí“) banke na zúčtovanie	793,34		
12. ID – Výdaj stravných lístkov zamestnancom a) zúčtovanie príspevku na ťarchu zákonných sociálnych nákladov 55% povinná platba firmam b) príspevok zo sociálneho fondu c) pohľadávka voči zamestnancom d) úbytok zásob predaných stravných lístkov	a) 220,00 b) 50,00 c) d) 400,00		
13. VBÚ - Úhrada faktúry zahraničnému dodávateľovi z bankového účtu 80 000 CZK (v deň úhrady kurz CSOB podľa bankového výpisu 25,20 CZK = 1 Euro) Faktúra zúčtovaná kurzom ECB 25,20 CZK=1Euro	3 174,60		
14. VBÚ - Podľa výpisu z bankového účtu sa zúčtováva vyinkasovanie šekov	793,34		

15. VPD - Nákup 12 500 CZK v hotovosti na zahraničnú služobnú cestu (výdavok z pokladnice EUR 211/AU) a) kurz ČSOB valuty predaj 25,20 CZK b) manipulačný poplatok banke hrađený v hotovosti c) výber hotovosti celkom €	a) 496,03 b) 6,67 c) 502,70		
16. PPD – česká pokladňa – príjem 12 500 CZK (=496,03 €)	496,03		
17. VPD - poskytnutie preddavku na zahraničnú cestu zamestnancovi 12 500 CZK (kurz ECB 25,20 CZK=1	496,03		
18. ID (cestovný príkaz k zúčtovaniu) - Zúčtovanie zahraničnej služobnej cesty - výška cestovného 10 080 CZK, kurz ECB 25,20 CZK=1 Euro	400,00		
19. PPD - vrátený nepoužitý preddavok 2420 CZK, kurz ECB 25,20 CZK=1 Euro	96,03		
20. VBÚ - Podľa výpisu z bankového účtu zúčtovali sa a) kreditné úroky (nám banka pripíše úrok) b) poplatky za vedenie účtu	a) 74,35 b) 16,67		
21. ID (inventarizačný protokol) - Pri inventarizácii cenín sa zistil schodok vo výške	10,22		
22. VPD – prevod peňazí do banky	335,00		
23. VBU - Príjem peňazí na bankový účet z pokladnice	335,00		
24. PPD – príbuzný majiteľ/a spoločnosti požičal firme peniaze	100,00		

3. Uzavrite všetky účty a ich zostatky zaúčtujte na konečný účet súvahový.

Príklad 7

LOSOS, s. r. o.:

Úloha 1: Zaúčtujte v denníku, na účtoch hlavnej knihy, v pokladničnej knihe (zs: 211-1667,70, 221- 17 145,17 , 311-6 700, 411-6 700 , záväzky: 321- 9 200, 331-4 001,87, 336-2431, 342-3180

Č.	Dátum:	Doklad :	Text	Euro	MD	D
1.	01.10.	VPD1	Nákup poštových známok do zásoby	7,00		
2.	01.10.	ID1	Spotreba poštových známok zo zásoby	1,00		
3.	02.10.	VPD2	Nákup poštových známok a ich okamžité použitie	33,00		
4.	03.10.	VBÚ1	Inkaso od odberateľa	5 00,00		
5.	04.10.	VPD3	Nákup kolkov a ich okamžitá spotreba	20,00		
6.	08.10.	VBÚ2	a) Výplata miezd zamestnancom	3 984,47		
			b) odvod poistného do ZP, SP	2 430,34		
			c) odvod dane zo miezd	3 180		
7.	09.10.	VPD4	Poskytnutý preddavok zamestnancovi na nákup materiálu	33,00		
8.	10.10.	ID2	Zamestnanec predložil doklad	26,67		

			(ERP), materiál prevzatý na sklad			
9.	10.10.	PPD1	Vrátený nevyužitý preddavok	6,33		
10.	11.10.	PPD2	Tržba za poskytnuté služby	667,89		
11.	11.10.	VPD5	Odvod hotovosti na bank. Účet	995,82		
12.	11.10.	VBÚ3	Príjem z pokladne	995,82		
13.	12.10.	FAD1	Nákup straveniek	1659,70		
14.	13.10.	PPD3	Predaj straveniek zamestnancom	746,86		
15.	13.10.	a)FAD2 b)POZ	Nákup výrobné linky Protokol o zaradení-zaradenie do používania	33 193,92 33 193,92		
16.	14.10.	FAD3	Nákup materiálu (na sklad)	6 638,78		
17.	20.10.	VÚ1	Úhrada FAD2 z kr.b.úveru	33 193,92		
18.	21.10.	VYD1	Spotreba materiálu vo výrobe	6 472,81		
19.	25.10.	FAO1	Predaj výrobkov	16 597,00		
20.	30.10.	VBÚ4	a) inkaso FAO1	16 597,00		
			b) úhrada FAD1 za stravenky	1 659,70		
			c) úhrada FAD3 za materiál	6 638,78		
			d) splátka časti úveru	16 597,00		
			e) úroky z úveru	33,34		
			f) poplatky za vedenie účtu	9,90		
21.	30.10.	PPD4	Za predaj výrobkov z registračnej pokladne	663,88		
22.	30.10.	ID3	Inv. rozdiel v pokladni (schodok) –ktorý hneď zosobním	16,67		
23.	30.10.	VÚ2	Splátka úveru	16 597,00		
24.	30.10	ID4	55% stravného hradené zamest.	912,84		

Účtová trieda „3“

Zúčtovacie vzťahy

Na účtoch účtovnej triedy 3 Zúčtovacie vzťahy sa nachádzajú účty aktív aj účty pasív. Je to najrozsiahljšia trieda, na ktorej sa účtuje o rôznych typoch pohľadávok a záväzkov účtovnej jednotky voči okolitým subjektom, ktoré vstupujú do kolobehu majetku a jeho zdrojov v podniku.

Podľa charakteru môžeme zúčtovacie vzťahy rozdeliť na:

- 1) záväzky a pohľadávky z obchodného styku,
- 2) zúčtovacie vzťahy so zamestnancami, inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia,
- 3) zúčtovacie vzťahy vyplývajúce z daní a dotácií,
- 4) zúčtovacie vzťahy voči spoločníkom a združeniu,
- 5) finančné záväzky,
- 6) ostatné druhy zúčtovacích vzťahov. V tejto triede sa účtuje aj o vzťahoch medzi účtovnými obdobiami na účtoch účtovnej skupiny 38 – Prechodné účty aktív a pasív.

Z časového hľadiska sa zúčtovacie vzťahy delia na krátkodobé – splatnosť do jedného roka, a dlhodobé – splatnosť dlhšia ako jeden rok. Pohľadávky, o ktorých sa účtuje v triede 3 sa v súvahe vykazujú podľa *zostatkovej splatnosti*. Ak sa splatnosť pohľadávky, ktorá bola pri jej vzniku dlhodobá, ukončí v nasledujúcom účtovnom období, vykáže sa v súvahe ako krátkodobá. Podobná je situácii pri vykazovaní záväzkov. rozdiel je v tom, že na účtoch triedy 3 sa účtuje iba o krátkodobých záväzkoch (dlhodobé sú na účtoch účtovnej triedy 4). Ak splatnosť pôvodne dlhodobého záväzku je kratšia ako jeden rok, tento záväzok sa v súvahe vykáže ako krátkodobý, ale nepreúčtuje sa na účty triedy 3.

Pri účtovaní a vykazovaní pohľadávok a záväzkov je dôležité dodržiavať **zásadu zákazu kompenzácie** (t.j. zákazu vzájomného vyrovnávania). Znamená to, že ak v účtovnej jednotke vznikne pohľadávka, musí sa zaúčtovať ako pohľadávka. Keď následne v tej istej súvislosti vznikne záväzok, musí sa zaúčtovať ako záväzok, nie ako zníženie pohľadávky.

Zúčtovacie vzťahy z obchodného styku

Zúčtovacími vzťahmi z obchodného styku rozumieme pohľadávky a záväzky, ktoré sa týkajú odberateľských a dodávateľských vzťahov medzi jednotlivými podnikateľskými subjektami. Účtuje sa o nich na účtoch účtovnej skupiny 31 a 32:

31 – Pohľadávky – aktíva

- 311 – Odberatelia
- 312 – Zmenky na inkaso
- 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere
- 314 – Poskytnuté preddavky
- 315 – Ostatné pohľadávky
-

32 – Záväzky - pasíva

- 321 – Dodávatelia
- 322 – Zmenky na úhradu
- 323 – Krátkodobé rezervy
- 324 – Prijaté preddavky
- 325 – Ostatné záväzky
- 326 – Nevyfakturované dodávky

Vidíme, že aj tu existujú niektoré „párové“ skupiny účtov, na ktorých sa na jednej strane účtujú pohľadávky a na druhej strane záväzok.

Pohľadávka voči odberateľovi predstavuje právo (nárok) požadovať od dlžníka plnenie jeho záväzku. Vznikajú v súvislosti s realizáciou výkonov účtovnej jednotky – predaj tovaru, výrobkov, služieb. Zanikajú zväčša inkasom od odberateľa. Účtujeme na aktívnom účte 311 - odberatelia.

Záväzok voči dodávateľovi predstavuje povinnosť účtovnej jednotky (dlžníka) uskutočniť plnenie svojho záväzku voči veriteľovi. Vznikajú v súvislosti s nákupom materiálu, tovaru, energie, služieb, investičného majetku a iných dodávok. Účtujeme na pasívnom účte 321 – dodávatelia.

Oceňovanie pohľadávok a záväzkov podľa §25 Z. o účtovníctve:

- a) menovitou hodnotou pohľadávky a záväzky pri ich vzniku
- b) obstarávacou cenou postúpené pohľadávky a nadobudnuté vkladom do základného imania a záväzky pri ich prevzatí
- c) reálnou hodnotou pohľadávky a záväzky nadobudnuté kúpou podniku

Majiteľ pohľadávky nemusí vždy čakať do jej splatnosti, ale za určitých podmienok môže túto pohľadávku *postúpiť*, teda predať inému subjektu. V takom prípade si pôvodný veriteľ zaúčtuje najskôr odpis takejto pohľadávky v nominálnej hodnote 546 – odpis pohľadávky /

311- Odberatelia a následne výnos z predaja pohľadávky v predajnej cene 315 Ostatné pohľadávky / 646 – Výnos z odpísaných pohľadávok.

Inkaso pohľadávok alebo úhrada záväzku je najčastejšou, ale zďaleka nie jedinou možnosťou zániku pohľadávok a záväzkov. Medzi ďalšie spôsoby patrí:

- úhrada zmenkou,
- úhrada z poskytnutého úveru,
- emitovaním dlhopisov a iné.

Zmenka je cenný papier, v ktorom sa dlžník bezpodmienečne zaväzuje v stanovenej lehote zaplatiť majiteľovi zmenky jej nominálnu hodnotu. V týchto vzťahoch vystupujú zmenky ako platobný prostriedok. Okrem triedy 3 sa o zmenkách účtuje aj v triede 0 – Dlhodobý majetok, ak sú dlhodobým majetkom alebo v triede 2, ak sú krátkodobým finančným majetkom.

Ak sa odberateľ s dodávateľom dohodli na úhrade záväzkov a inkase pohľadávok zmenkou, tak sa ich vzťah mení z obchodného na zmenkový. Odberateľ vystavuje zmenku v zmenkovej hodnote, ktorá je súčtom výšky (menovitej hodnoty) pohľadávky a úroku (diskontu), ktorý musí zaplatiť dodávateľovi, resp. zmenkovému veriteľovi. Vzniká tak zmenková pohľadávka, o ktorej dodávateľ po prijatí účtuje na účte 312 – Zmenka na inkaso a odberateľ účtuje o zmenke na účte 322 – Zmenka na úhradu.

Účtovanie o zmenke u odberateľa a dodávateľa

P. Č.	Účtovanie u: ►	Odberateľ/a		Dodávateľ/a	
	Popis účtovného prípadu	MD	D	MD	D
1	Faktúra (vydal dodávateľ, odberateľ prijal)				
	a) Cena dodávky (tovar) bez DPH	131			604
	b) DPH 20 %	343			343
	c) Celková suma		321	311	
2	Úhrada faktúry zmenkou				
	a) Suma faktúry	321			311
	b) Úrok	562			662
	c) Zmenková hodnota zmenky		322	312	
3	Úhrada (inkaso) zmenky v deň splatnosti z BÚ	322	221	221	312

Pri obchodno-dodávateľských vzťahoch u neznámych partnerov alebo pri veľkých dodávkach je zvykom platiť časť dodávky vopred – platiť preddavok. Na účtoch účtovnej triedy 3 sa účtuje o preddavkoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti podniku, napríklad nákup materiálu, tovaru, služieb.

O poskytnutých preddavkoch sa účtuje na účte **314 – Poskytnuté preddavky** a o prijatých preddavkoch (len krátkodobých) na účte **324 – Prijaté preddavky**.

Ak účtovná jednotka **poskytne** preddavok svojmu dodávateľovi, považuje sa to za dočasný druh pohľadávky voči dodávateľovi až do termínu splnenia dodávky.

Poskytnuté preddavky sa účtujú na stranu Má Dať účtu 314 – Poskytnuté preddavky.

Po splnení sa preddavky zúčtujú spôsobom 321/314, čím sa zníži záväzok voči dodávateľovi o poskytnutý preddavok. Účtovná jednotka dodávateľovi uhradí len rozdiel medzi poskytnutým preddavkom a faktúrovanou sumou.

Ak účtovná jednotka **prijme** od odberateľa preddavok, tak to považuje za určitý záväzok voči nemu až do doby plnenia dodávky. Prijaté preddavky sa účtujú na strane Dal účtu 324 – Prijaté preddavky, ak ide o krátkodobé preddavky. Pri dlhodobých preddavkoch je to účet 475 – Dlhodobé prijaté preddavky. Po splnení dodávky sa zúčtovávajú spôsobom 324/311, čím o prijatý preddavok znížime pohľadávku voči odberateľovi.

Účtovanie o preddavkoch

P. Č.	Účtovanie u: Popis účtovného prípadu	Odberateľa		Dodávateľa	
		MD	D	MD	D
1	Odberateľ poskytol preddavok z BÚ na BÚ	314	221	221	324
2	Faktúra od dodávateľa za tovar				
	d) Cena dodávky (tovar) bez DPH	131			604
	e) DPH 20 %	343			343
	f) Celková suma		321	311	
3	Zúčtovanie preddavku	321	314	324	311
4	Úhrada zvyšnej sumy z BÚ na BÚ	321	221	221	311

Zúčtovanie so zamestnancami a inštitúciami

Zúčtovacie vzťahy so zamestnancami, inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia sú samostatnou a veľmi dôležitou oblasťou účtovníctva v každej účtovnej jednotke. O týchto vzťahoch sa účtuje na účtoch účtovnej skupiny **33 – Zúčtovanie so zamestnancami a inštitúciami**

Účet **331 – Zamestnanci** slúži na zúčtovanie záväzkov z pracovnoprávných vzťahov, t.j. zo závislej činnosti. Je účtom pasív.

Každý zamestnanec je povinný prispievať na zdravotné, nemocenské a dôchodkové poistenie a tiež prispievať na poistenie v nezamestnanosti. Zároveň zamestnávateľ prispieva na ten istý účel v zákonom stanovenej percentuálnej výške z úhrnu vymeriavacích základov jeho zamestnancov. Poistné platby do inštitúcií z hrubej mzdy – účet 336.

Účet **336 – Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia**.

Na strane dal tohto účtu sa účtuje záväzok voči príslušným organizáciám.

V prípade nárokov zamestnancov, spoločníkov na dávky sociálneho zabezpečenia (nemocenské) sa účtuje na strane Má Dať tohto účtu. Je dôležité k tomuto účtu viesť analytickú evidenciu pre jednotlivé inštitúcie.

Na účte 331 sa neúčtuje o zamestnancoch, ktorí sú súčasne spoločníkmi (s.r.o.). Pre účtovanie o takýchto zamestnancoch je analogický účet **366 – Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti**. Súvzťažným účtom analogickým k 521 je účet **522 – Príjmy spoločníkov a členov družstva zo závislej činnosti**.

Účtovanie na účte 331 – Zamestnanci, 336 - Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia, 342 – Ostatné priame dane, 366 – Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti.

Dátum účtovnej operácie:		dokladu		
Účtovný prípad:		Číslo :	Suma v EUR	Účtovný predpis
				MD
HRUBÁ MZDA	Zamestnanci		521	331
	Spoločník		522	366
	Zamestnanci - dohody		521	331
ZAMESTNANCI	zdrav.poist'. 4 % VŠZP		331	336
	zdrav.poist'. 4 % Dôvera		331	336
	Sociálne poistenie:			
	nemoc.poist. 1,4%		331	336
	dôchodkové starob. 4%		331	336
	invalidné 3%		331	336
	poist.v nezamest. 1%		331	336
SPOLOČNÍK	zdrav.poist'. 4 % VŠZP		366	336
	nemoc.poist. 1,4%		366	336
	dôchodkové starob. 4%		366	336
	invalidné 3%		366	336
	poist.v nezamest. 1%		366	336
	PREDDAVKY NA DAŇ	Zamestnanci		331
	Spoločník		366	342
	daňový bonus – zamestnanci		342	331
	daňový bonus - spoločník		342	366
ZRÁŽKY	sporenie spoločník		366	379
	sporenie zamest.		331	379
ZAMESTNÁVATEĽ	zdrav.poist. 10% VŠZP		524	336
	zdrav.poist. 10% Dôvera		524	336
	Sociálne poistenie:			
	nemocenské 1,4%		524	336
	starobné 14%		524	336
		invalidné 3%		524
úrazové 0,8%			524	336
poist.v nezamest. 1%			524	336
garančné poistenie 0,25%			524	336
rezervný fond solidarity 4,75%			524	336
TVORBA SOCIÁLNEHO FONDU - 0,6 % z HM (bez dohôd)			527	472
DIETY, CESTOVNÉ	diety (interný doklad)		512	333
	doplatok ku mzde za cestovné		333	331
	náhrada príjmu za nemoc		527	331
Ročné zúčtovanie dane		preplatkov	342	331

ZAMESTNANEC				
	nedoplatkov		331	342
Ročné zúčtovanie dane SPOLOČNÍK				
	preplatkov		342	366
	nedoplatkov		366	342

Príklad na výpočet hrubej a čistej

mzdy:

Mesačná mzda zamestnanca je 500 EUR. Hodinový priemer na pracovnoprávne účely za dovolenku 6,80 EUR.

Mesiac má 20 pracovných dní, má 8 hodinový pracovný čas.

Zamestnanec si neuplatňuje nezdaniteľnú časť základu dane odpočítateľnú položku (mení sa vždy k 1.1) na daňovníka, ani daňový bonus na 2 maloleté deti (mení sa k 1.7)

1. Fond pracovného času za mesiac (závisí od počtu pracovných dní)

$$20 \times 8 = 160$$

2. Hrubú mesačnú mzdu zamestnanca

odpracoval celý mesiac a má mesačnú mzdu

	500 €	
dostal príplatok za riadenie	100 €	
dostal odmeny	350 €	
dostal prémie	50 €	
	1 000	

521/33
1

Hrubá mesačná mzda:

3. Odvody zamestnanca zo mzdy do ZP, SP, preddavky na daň zo mzdy

odvody spolu:

	13,40%	134 €	331/33
ZP	4,00%	40 €	6 AE
SP Spolu	9,40%	94 €	
- starobné p.	4,00%	40 €	
- nemocenské p.	1,40%	14 €	
- poist. v nezamestnanosti	1,00%	10 €	
- invalidné p.	3,00%	30 €	

daň zo mzdy:

Základ dane = hrubá mzda (1000€) - odvody za zamestnanca (134€)

866 €

* ak by si zamestnanec uplatňoval odp. položku, tak tá by sa odpočítala tiež od hrubej mzdy

	164,54	331/34
platná sadzba dane zo základu dane	19,00%	2

4. Odvody hradené zamestnávateľom

	352,00	524/33
odvody spolu:	35,20%	6AE
	100,00	
ZP	10,00%	€
	252,00	
SP spolu	25,20%	€
- starobné p.	14,00%	140,00

		€	
- nemocenské p.	1,40%	14,00 €	
- poist. v nezamestnanosti	1,00%	10,00 €	
- rezervný fond. solid.	4,75%	47,50 €	
- invalidné p.	3,00%	30,00 €	
- garančné p.	0,25%	2,50 €	
- úrazové p.	0,80%	8,00 €	

5. cena práce

	1		
Hrubá mzda + odvody hradené zamestnávateľom	352,00	€	

6. Sociálny fond

z hrubej mzdy bez náhrad (len z odpracovanej oby)

0,60% 6,00 € 527/472

7. Čistá mzda zamestnanca

	1		
Hrubá mzda	000,00	€	
	134,00		
* - odvody platené zamestnancom	€		
	164,54	€	
* - daň	€		
* + daňový bonus (ak si zamestnanec uplatňuje)	0 €		342/331
	701,46		
	€		
Čistá mzda			
zrážky zamestnanca (exekúcie, sporenie)	0,00 €		331/379
	701,46		331/221,
	€		211
Čistý príjem/ vyplatená mzda			

Výkazy k výpočtu hrubej a čistej mzdy nájdete v prílohe na konci.

Precvičovací príklad

Č.	Doklad	Účtovný prípad	Suma	MD	D
1.	VPD	Úhrada v hotovosti: a) poštovné za balíky b) nákup poštových známok do zásoby	2,99 € 9,96 €		
2.	FAD	Faktúra od dodávateľa za pletací stroj a) cena obstarania b) DPH 20 % c) celková fakturovaná suma	1800 € 360 € 2160 €		
3.	VPFA	Vnútropodniková faktúra za dopravu pletacieho stroja	132,57 €		
4.	POZ	Zápis o zaradení stroja do používania			
5.	VDBÚ	Výpis z účtu dlhodobého bankového úveru			

		- úhrada dodávateľskej faktúry za pletací stroj			
6.	PPD	Výber hotovosti na výplatu miezd	8 298,48 €		
7.	VPD, ZVL	Výplata miezd zamestnancom	8 298,48 €		
8.	FAO	Odberateľská faktúra za predaj výrobkov a) predajná cena b) DPH 20% c) celková fakturovaná suma	29 625,57 € 5 925,12 € 35 550,69 €		
9.	VYD	Spotreba materiálu vo výrobe	331,94 €		
10.	ID	Pri pravidelnej inventarizácii bol zistený schodok pokladničnej hotovosti	33,19€		
11.	PPD	Pokladník uhradil schodek do pokladnice	33,19 €		
12.	FAD	Faktúra za telekomunikačné služby a) cena bez dane b) DPH 20 % c) celková fakturovaná suma	 79,00 €		
13.	ZVL	Zúčtovacia a výplatná listina: a) zúčtovanie hrubých miezd b) preddavok na DzP zo závislej činnosti c) zrážka ZSPOI z miezd zamestnancov d) nárok zamestnancov na dávky nemocenského poistenia hrazené zamestnávateľom e) zrážky z miezd na výživné a exekúcie	13 277,57 € 1 593,31 € 1 779,19 € 1 659,70 € 663,88 €		
14.	ID	Zákonné sociálne poistenie - zamestnávateľ zdravotná a sociálna poisťovňa	4 673,70 €		
15.	VBÚ	Výpis z bankového účtu: a) dotácia pokladnice b) odvod zákonného sociálneho poistenia c) odvod ostatných zrážok z miezd d) odvod preddavkov na DzP zo závislej činnosti	8 298,48 € 6 452,90 € 663,88 € 1 593,31 €		

Účtovanie daní a dotácií

O daniach a dotáciách sa účtuje na účtoch účtovnej skupiny **34 – Zúčtovanie daní a dotácií**. Daň predstavuje povinnú, zákonom určenú platbu, ktorú odvádza právnická alebo fyzická osoba do štátneho rozpočtu.

Súčasná štruktúra daní je u nás nasledovná:

Priame dane

► dane z príjmov

- daň z príjmov fyzických osôb
- daň z príjmov právnických osôb

► daň z motorových vozidiel

► miestne dane:

- daň z nehnuteľností (daň z pozemkov, daň zo stavieb, daň z bytov a z nebytových priestorov)
- daň za psa
- daň za užívanie verejného priestranstva
- daň za ubytovanie
- daň za predajné automaty
- daň za nevýherné hracie prístroje
- daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta
- daň za jadrové zariadenie
- miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

Nepriame dane:

► daň z pridanej hodnoty

► spotrebné dane:

- daň z alkoholických nápojov a medziproduktov (zahŕňa daň z liehu, daň z vína a daň z piva)
- daň z tabakových výrobkov
- daň z minerálneho oleja
- daň z elektriny, uhlia a zemného plynu

O daniach a poplatkoch sa účtuje na týchto účtoch:

341 – Daň z príjmov,

342 – Ostatné priame dane,

343 – Daň z pridanej hodnoty,

345 – Ostatné dane a poplatky

Pri účtovaní daní a poplatkov platí výnimka zo zákazu kompenzácie a môžu mať premenlivý zostatok, na základe ktorého sa v súvahe vykazujú v aktívach alebo v pasívach.

Daň z príjmov účtovnej jednotky bez ohľadu na to, či ide o právnickú alebo fyzickú osobu sa účtuje na účte **341 – Daň z príjmov**.

Daň z príjmov je náklad, ktorý ovplyvňuje hospodársky výsledok po zdanení. Vyčísl'uje sa mimo sústavy účtovníctva, podklady na jej výpočet však zabezpečuje účtovníctvo.

Súvzt'ážné nákladové účty k daňovej povinnosti sú:

591 – Splatná daň z príjmov

592 – Odložená daň z príjmov

Preddavky na daň z príjmov sa účtujú na stranu Má dať účtu 341 a celoročný záväzok zo splatnej dane sa zúčtuje na stranu Dal tohoto účtu. Ak preddavky prevýšili splatnú daň, tak vzniká pohľadávka voči správcovi dane a tento účet má aktívny charakter, v opačnom prípade nám vzniká záväzok voči správcovi dane a účet má pasívny charakter.

Účtovanie na účte 341 – Daň z príjmov

Č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1	Úhrada mesačných preddavkov na daň z príjmov	341	221
2	Závazok zo splatnej dane z príjmu	591	341

Daň z príjmov vybraná zrážkou podľa § 43 ods. 3 zákona o dani z príjmov, napr. daň vybraná z úrokov a iných výnosov plynúcich z peňažných prostriedkov uložených v banke formou rôznych bankových produktov, s účinnosťou od 1.1.2011 sa nepovažuje za preddavok dane. Na základe výpisu z bankového účtu účtujeme zrážkovú daň na ťarchu samostatného analytického účtu k účtu 591 – Splatná daň z príjmov z bežnej činn. a v prospech príslušného analytického účtu 221 – Bankové účty.

Na účte **342 – Ostatné priame dane** sa účtuje o daniach, ktoré podnik ako platiteľ dane platí za zamestnancov a spoločníkov (daňovník). Podnik túto daň vyberá od zamestnancov zrážka-mi zo mzdy a uhrádza ju správcovi dane.

O ostatných druhoch priamych daní a o spotrebných daniach sa účtuje na účte **345 - Ostatné dane a poplatky**.

Posledným druhom nepriamej dane je DPH, ktorá sa účtuje na účte **343 – Daň z pridanej hodnoty**. Je to najvýznamnejšia nepriama daň, ktorú vždy zaplatí konečný spotrebiteľ v cene nákupu. Platiteľ dane si môže od svojej daňovej povinnosti odpočítať tú hodnotu, ktorú zúčtoval voči svojim dodávateľom (**daň na vstupe**) a odvádza do štátneho rozpočtu len tú časť, ktorá pripadá na ním pridanú hodnotu, t.j. DPH ktorá pripadá na rozdiel medzi cenou (materiálu, tovaru, služieb) pri vstupe a cenou pri výstupe (výrobkov, tovarov, služieb) z účtovnej jednotky. **Daňou na výstupe** je daň, ktorú platiteľ dane uplatnil ako súčasť ceny za svoje zdaniteľné plnenia, teda tá, ktorú účtoval svojim odberateľom.

Účtovanie na účte 343 – Daň z pridanej hodnoty

Č.	Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
1	Došlá faktúra za nákup materiálu			
	a) Cena materiálu bez DPH	1000	111	
	b) DPH 20 %	200	343	
	c) Fakturovaná suma	1200		321
2	Vystavená faktúra za predané výrobky			
	a) Cena výrobkov bez DPH	2500		601
	b) DPH 20 %	500		343
	c) Fakturovaná suma	3000	311	
3	Úhrada DPH z BÚ daňovému úradu (rozdiel medzi DPH na vstupe a DPH na výstupe)	300	343	221

Ak daň na vstupe prevýši daň na výstupe vzniká **nadmerný odpočet**, ktorý predstavuje pohľadávku voči štátnemu rozpočtu.

Č.	Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
1	Došlá faktúra za nákup materiálu			
	d) Cena materiálu bez DPH	10000	111	
	e) DPH 20 %	2000	343	
	f) Fakturovaná suma	12000		321
2	Vystavená faktúra za predané výrobky			
	d) Cena výrobkov bez DPH	6000		601
	e) DPH 20 %	1200		343
	f) Fakturovaná suma	7200	311	
3	Úhrada DPH od daňového úradu na BÚ (rozdiel medzi DPH na vstupe a DPH na výstupe)	800	221	343

Pohľadávky a záväzky voči spoločníkom a združeniu

Pohľadávky a záväzky voči spoločníkom a združeniu sa účtujú na účtoch dvoch tried, ktoré obsahujú párové účty – na jedných sa účtujú pohľadávky a na druhých záväzky.

Na týchto účtoch sa účtuje o vzťahoch, ktoré nevyplývajú z obvyklých obchodných vzťahov. Na účtoch 351 a 361 sa účtuje o vzájomne poskytnutých a prijatých krátkodobých pôžičkách medzi podnikmi v skupine. Klasickým je príklad materskej a dcérskej spoločnosti. Účty 354 a 364 sú určené na účtovanie pri rozdeľovaní hospodárskeho výsledku. Pri účtovaní pohľadávok a záväzkov z upísaného vlastného imania sa používajú účty 353 resp. 367.

Z účtovnej skupiny **37 – Iné záväzky** si spomenieme ešte účet **375– Pohľadávky z vydaných dlhopisov**, na ktorom účtuje emitent krátkodobých alebo dlhodobých dlhopisov pohľadávky, ktoré vznikli emisiou týchto dlhopisov.

Účtovanie pri emisii dlhopisov

Č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1	Emisia dlhopisov, ktoré emitent ponúka na trh		
	a) Krátkodobé dlhopisy	375	241
	b) Dlhodobé dlhopisy	375	473
2	Inkaso za predané dlhopisy (krátkodobé aj dlhodobé)	221	375
3	Emitent uhradí dlhopisy v deň splatnosti z BÚ		
	a) Úhrada krátkodobých dlhopisov	241	221
	b) Úhrada dlhodobých dlhopisov	473	221

Zmena hodnoty zúčtovacích vzťahov

V priebehu účtovného obdobia môžu nastať skutočnosti, ktoré si vyžadujú zmeny v ocenení zúčtovacích vzťahov.

Pri **záväzkoch** môže nastať:

- ocenenie záväzkov sa zvýšilo,
- ocenenie záväzkov sa znížilo.

V prípade zníženie ocenenia záväzkov sa v súlade so zásadou opatrnosti nesmú tvoriť opravné položky. Ak k zníženiu došlo odpustením záväzku veriteľom, tak sa toto zníženie zaúčtuje ako mimoriadny výnos.

V prípade zvýšenia ocenenia záväzkov sa pôvodné ocenenie nemení a zvýšenie sa zaúčtuje ako nový záväzok, kde protistranou môže byť rezerva a pod.

Pri **pohl'adávkach** môžeme zistiť, že:

- ▶ ocenenie pohľadávok sa trvale znížilo,
- ▶ ocenenie pohľadávok sa prechodne znížilo,
- ▶ ocenenie pohľadávok sa zvýšilo.

Trvalé zníženie ocenenia nastáva, ak podnik z rôznych príčin upustí od jej vymáhania (napr. smrť dlžníka) alebo sa veriteľ dostal do konkurzu a likvidačný zostatok dlžníka nepostačuje na pokrytie pohľadávky.

V takýchto prípadoch účtujeme:

Účtovanie pri trvalom znížení hodnoty pohľadávky

Č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1	Odpis pohľadávok pri trvalom upustení od jej vymáhania	546	Pohľadávka
2	Odpis nevymožiteľnej pohľadávky, bez ohľadu na to, z akého dôvodu	546	Pohľadávka

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NÁKLADOV A VÝNOSOV

V účtovnej skupine **38** sa časovo rozlišujú náklady a výnosy.

V zmysle § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, účtovné jednotky sú povinné účtovať a vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

Pre správne vykázanie hospodárskeho výsledku účtovnej jednotky za sledované účtovné obdobie je dôležité zahrnúť do neho všetky **náklady** a **výnosy**, ktoré do tohto obdobia hospodársky patria, aj keby v bežnom účtovnom období neboli zúčtované a naopak treba z nákladov a výnosov vylúčiť položky, ktoré boli v bežnom období zúčtované, ale týkajú sa budúcich účtovných období.

Je potrebné uvedomiť si rozdiel medzi výdavkami a nákladmi a taktiež medzi príjmami a výnosmi.

Výdavky znamenajú úbytok peňažných prostriedkov a **náklady** znamenajú zníženie ekonomických úžitkov a vznikajú v okamihu spotreby.

Príjmy znamenajú prírastok peňažných prostriedkov a **výnosy** predstavujú zvýšenie ekonomických úžitkov rozumieme tým náhradu nákladov, zvýšenú o zisk.

Úprava nákladov a výnosov sa robí na konci účtovného obdobia na účtoch časového rozlíšenia.

Podľa § 56 Postupov účtovania, nie je potrebné v mikro účtovných jednotkách účtovať na účte časového rozlíšenia nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad, ktorý sa týka nákladov a výnosov medzi dvoma účtovnými obdobiami, pričom nejde o účtovanie dotácií. Pre malé a veľké účtovné jednotky sa ustanovuje, že náklady a výnosy sa časovo rozlišujú, ale nemusia sa časovo rozlišovať opakujúce a nevýznamné sumy nákladov a výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.

Zákon neustanovuje hranicu významnosti a preto si ju každá firma stanoví v internej smernici, pričom orientačne môže vychádzať z pravidla uvedeného v § 17 ods. 9 Zákona o účtovníctve: "Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

Nájomné platené dopredu.

1. Náklady budúcich období – platí nájomca

Napr.: Nájomné zaplatené na 2 roky dopredu vo výške 22 000,- EUR - uhradené v januári 2015 do decembra 2016 (vrátane).

V roku 2015: výdavok 22 000,- EUR

náklad 11 000,- EUR

V roku 2016: výdavok 0,- EUR

náklad 11 000,- EUR

Výdavok časovo predchádza nákladom – 381(A)

P.č.	Dokl.	Text	Suma v EUR	MD	Dal
		Účtovanie v roku 2015			
1.	VBÚ	Zaplatené nájomné	22 000	381	221
2.	ID	Nájomné pripadajúce na rok 2015	11 000	518	381
3.	ID	Zaúčtovanie konečného stavu	11 000	702	381
		Účtovanie v roku 2016			
1.	ID	Zaúčtovanie začiatočného stavu	11 000	381	701
2.	ID	Nájomné pripadajúce na rok 2016	11 000	518	381

2. Výnosy budúcich období – príjma prenajímateľ

Napr.: Nájomné prijaté na 2 roky dopredu vo výške 22 000,- EUR - prijaté v januári 2015 za obdobie január 2015 - december 2016 (vrátane).

V roku 2015: príjem 22 000,- EUR

výnos 11 000,- EUR

V roku 2016: príjem 0,- EUR

výnos 11 000,- EUR

Príjem časovo predchádza výnosom – 384 (P - záväzok)

P.č.	Dokl.	Text	Suma v EUR	MD	Dal
		Účtovanie v roku 2015			
1.	VBÚ	Inkaso nájomného na dva roky	22 000	221	384
2.	ID	Podiel nájomného na rok 2015	11 000	384	602
3.	ID	Zaúčtovanie konečného stavu	11 000	384	702
		Účtovanie v roku 2016			
1.	ID	Zaúčtovanie počiatočného stavu	11000	701	384
2.	ID	Podiel nájomného na rok 2016	11000	384	602

NÁJOM PLATENÝ POZADU

3. Výdavky budúcich období – platí nájomca

Napr.: Nájomné zaplatené za 2 roky pozadu vo výške 22 000,- EUR – uhradené v roku 2016 za obdobie: január 2015 - december 2016 .

V roku 2015: výdavok 0,- EUR
 náklad 11 000,- EUR
 V roku 2016: výdavok 22 000,- EUR
 náklad 11 000,- EUR

Náklad časovo predchádza výdavkom – 383(P-závazok)

P.č.	Dokl.	Text	Suma v EUR	MD	Dal
		Účtovanie v roku 2015			
1.	ID	Nájomné pripadajúce na rok 2015	11 000	518	383
		Účtovanie v roku 2016			
1.	FAD	Faktúra od dodávateľa za nájomné	22 000	383	321
2.	VBÚ	Zaplatené nájomné	22 000	321	221
3.	ID	Nájomné pripadajúce na rok 2016	11 000	518	383

4. Príjmy budúcich období – príjma prenajímateľ

Napr.: Prijaté nájomné za 2 roky pozadu vo výške 22 000,- EUR – uhradené v roku 2015 za obdobie: január 2015 - december 2016 .

V roku 2015: príjem 0,- EUR
 výnos 11 000,- EUR
 V roku 2016: príjem 22 000,- EUR
 výnos 11 000,- EUR

Výnos časovo predchádza príjmom – 385 (A)

P.č.	Dokl.	Text	Suma v EUR	MD	Dal
		Účtovanie v roku 2015			
1.	ID	Podiel nájomného na rok 2015	11 000	385	602
		Účtovanie v roku 2016			
1.	FAO	Faktúra odberateľovi za nájomné	22 000	311	385
2.	VBÚ	Inkaso nájomného za dva roky	22 000	221	311
3.	ID	Podiel nájomného na rok 2016	11000	385	602

Na účte **382 (A)** – Komplexné náklady budúcich období sa účtujú náklady budúcich období, ktoré sa sledujú vo vzťahu k danému účelu (napr.: fakturácia za nájomné, spotrebu elektrickej energie, vodné - stočné a upratovanie prenajatých priestorov vyfakturované prenajímateľom).

Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období sa vykoná v účtovnom období s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia.

P.č.	Dokl.	Text	Suma v EUR	MD	Dal
1.	ID	Zaúčtovanie začiatočného stavu	2 000	382	701
2.	ID	Zaúčtovanie komplexných nákladov budúcich období	5 000	382	655
2.	ID	Zaúčtovanie komplexných nákladov budúcich období do vecne príslušného obdobia	4 000	555	382
3.	ID	Zaúčtovanie konečného stavu	3 000	702	382

Príklady – trieda 3

Príklad 1

Č.	Doklad:	Text	Suma Euro:	MD	D
1.	VBÚ	Odvod daň. povinnosti DPH	334,00		
2.	VBÚ	Vrátený nadmerný odpočet	500,00		
3.	ID	Predpis preddavku na daň zo mzdy (daň z príjmov zo závislej činnosti)	150,00		
4.	VBÚ	Úhrada mesačných preddavkov na daň zo mzdy (z príjmov zo závislej činnosti)	150,00		

Príklad 2

Č.	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1.	FAO1	Za predané výrobky:			
		a) cena výrobkov	4 000		
		b) DPH 20 %	800		
		c) spolu fakturovaná suma	4 800		
2.	VBÚ1	Úhrada od odberateľa	4 800		
3.	Dobropis	Prijatá reklamácia			
		a) cena reklamovan. výrobkov	400		
		b) DPH 20%	80		
		c) spolu	480		
4.	VBÚ2	Úhrada dobropisu	480		

Príklad 3

Č.	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1.	FAD1	Za nakúpený materiál:			
		a) cena materiálu	4 000		
		b) DPH 20 %	800		
		c) spolu fakturovaná suma	4 800		
2.	VBÚ1	Úhrada dodávateľovi	4 800		
3.	Dobropis	Vystavená reklamácia			
		a) cena reklamovaného mater.	400		
		b) DPH 20 %	80		
		c) spolu	480		
4.	VBÚ2	Úhrada dobropisu	480		

Príklad 4

Č.	Dokl.	Text	Euro	Predpis	
				MD	D
1.	FAD	od zahr.dodávateľa za služby 400 560 CZK, kurz 26,60 CZK =1 €	15 058,64		
2.	VBÚ	Úhrada zahraničnému dodávateľovi za služby, 400 560 CZK, kurz 26,90 CZK =1 €	14 890,71		
3.	ID	Kurzový rozdiel – kurzový zisk	167,93		
4.	FAD	od zahr.dodávateľa za služby 400 560 CZK, kurz 26,90 CZK =1 €	14 890,71		
5.	VBÚ	Úhrada zahraničnému dodávateľovi za služby, 400 560 CZK kurz 26,60 CZK =1 €	15 058,64		

6.	ID	Kurzový rozdiel – kurzová strata	167,93		
7.	FAO	Zahraničnému odberateľovi za služby 400 560 CZK, kurz 26,60 CZK =1 €	15 058,64		
8.	VBÚ	Úhrada zahraničného odberateľa za FAO za služby 400 560 CZK, kurz 26,90 CZK =1 €	14 890,71		
9.	ID	Kurzový rozdiel - kurzová strata	167,93		
10.	FAO	Zahraničnému odberateľovi za služby 400 560 CZK, kurz 26,90 CZK =1 €	14 890,71		
11.	VBÚ	Úhrada zahraničného odberateľa za FAO za služby 400 560 CZK, kurz 26,60 CZK =1 €	15 058,6 4		
12.	ID	Kurzový rozdiel – kurzový zisk	167,93		
13.	FAD	Za stravenky nakúpené na faktúru			
		a) cena straveniek	199,16		
		b) služba spoločnosti vydávajúcej stravenky, cena bez DPH za danú službu	5,28		
		c) DPH k službe – poskytnutie straveniek	1,05		
		d) Spolu za doklad	205,49		
14.	VPD	Nákup kolkov do spotreby	50,00		
15.	VBÚ	Úhrada FAD za stravenky	205,49		
16.	ZVL (ID)	Zrážka v rámci zúčtovacej a výplatnej listiny za stravenky (45% spoluúčasť zamestnanca na cene stravenky) – zamestnancovi zároveň stravenky vydám	89,62		
17.	ID	Zníženie hodnoty straveniek o tú časť, ktorú som ja ako firma povinný uhradiť	109,54		
18.	VÚ	Výpis z účtu krátkodobého bankového úveru, ktorý má charakter účtovného dokladu - poskytnutie krátkodobého bankového úveru (použiť 261)	14 000,0 0		
19.	VBÚ	Poskytnutie krátkodobého bankového úveru (použiť 261)	14 000,0 0		
20.	VBÚ	Splátka krátkodobého bankového úveru (treba použiť 261)	150,65		
21.	VÚ	Splátka krátkodobého bankového úveru (treba použiť 261)	150,65		
22.	VÚ	Výpis z účtu dlhodobého bankového úveru, ktorý má charakter účtovného dokladu - poskytnutie dlhodobého bankového úveru (použiť 261)	14 000,0 0		
23.	VBÚ	Poskytnutie dlhodobého bankového úveru (použiť 261)	14000		
24.	VBÚ	Splátka dlhodobého bankového úveru (treba použiť 261)	150,65		
25.	VÚ	Splátka dlhodobého bankového úveru (treba použiť 261)	150,65		

Príklad 5

Č.	Dát	Dokl	Text	Suma Euro	MD	D
1.	01.10.	FAD1	Za spotrebu elektrickej energie: (ELEKT)			
			a) cena energie	495,83		
			b) DPH 20 %	99,17		
			c) spolu fakturovaná suma	595,00		
2.	02.10.	FAO1	Za predaj výrobkov: (ALFA)			
			a) cena výrobkov	7933,33		
			b) DPH 20 %	1586,67		
			c) spolu fakturovaná suma	9 520,00		
3.	04.10.	FAD2	Za nákup straveniek (REST)	1667,00		
4.	05.10.	PPD1 ID(ZVL)	Predaj straveniek zamestnancom (alternatívne riešenie)	750,15 750,15		
5.	05.10.	ID1	55% hodnoty straveniek hradené zamest.	916,85		
6.	10.10.	VBÚ1	a) úhrada FAD1	595,00		
			b) úhrada FAD2	1667,00		
			c) inkaso FAO1	9 520,00		
7.	11.10.	VBÚ2	poskytnutý preddavok na materiál	2 666,67		
8.	12.10.	FAD3	Za nakúpený materiál: (ZETA)			
			a) cena materiálu	5288,88		
			b) DPH 20 %	1057,78		
			c) spolu fakturovaná suma	6 346,66		
9.	12.10.	ID2	Zúčtovanie poskytnutého preddavku:			
			Preddavok vrátane DPH	2 666,67		
10.	15.10.	VBÚ2	Úhrada FAD3 - doplatok	3 679,99		
11.	16.10.	FAD4 POZ	Nákup stroja zo zahraničia (FORIN) (167 600 VND -1 Euro/25 VND Protokol o zaradení stroja do používania	6 680,00 6 680,00		
12.	16.10.	ID3	JCD - predpis DPH 20 %	1336,00		
13.	20.10.	VBÚ3	a) Úhrada FAD4 167 600 VND-1 Euro /24,50 VND	6840,82		
			b) úhrada DPH colnému orgánu	1336,00		
14.	20.10.	ID4	Kurzový rozdiel - strata	160,82		
15.	21.10.	Dobropis	Reklamácia výrobkov od ALFA, FAO1:			
			a) cena reklamovaných výrobkov	330,55		
			b) DPH 20 %	66,11		

			c) spolu	396,66		
16.	22.10.	VBÚ4	Uznaná reklamácia, úhrada dobropisu	396,66		
17.	25.10.	Dobropis	Reklamovaný materiál od ZETA:			
			a) cena reklamovaného materiálu	661,10		
			b) DPH 19%	132,23		
			c) spolu	793,33		
18.	30.10.	FAO2	Za predané výrobky BETA			
			a) cena výrobkov	833,33		
			b) DPH 20 %	166,67		
			c) spolu fakturovaná suma	1000,00		

Príklad 6

Č.	Dátum:	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1.	01.11.	FAD1	Za nakúpený materiál:			
			a) cena materiálu	3066,67		
			b) DPH 20%	613,33		
			c) celková fakturovaná suma	3680,00		
2.	02.11.	VBÚ1	Úhrada dodávateľovi za mat.	3680,00		
3.	03.11.	FAD2	Za opravu stroja			
			a) cena	466,67		
			b) DPH 20%	93,33		
			c) celková fakturovaná suma	560,00		
4.	05.11.	FAD3	Za spotrebovanú vodu			
			a) cena vody	50,00		
			b) DPH 20%	10,00		
			c) celková fakturovaná suma	60,00		
5.	07.11.	FAD4	Za telefón			
			a) cena hovorov	73,34		
			b) DPH 20%	14,66		
			c) celková fakturovaná suma	88,00		
6.	08.11.	FAD5	Za občerstvenie (<i>Reštika, a.s.</i>)			
			a) občerstvenie	100,00		
			b) DPH 20 %	20,00		
			c) celková fakturovaná cena	120,00		
7.	09.11.	FAD6	Za spotrebu elektrickej energie			
			a) cena elektriny	597,49		
			b) DPH 20%	119,49		
			c) celková fakturovaná	716,98		

			suma			
8.	10.11.	FAO1	Za predané výrobky:			
			a) cena výrobkov	10667,88		
			b) DPH 20%	2133,57		
			c) celková fakturovaná suma	12801,45		
9.	12.11.	FAO2	Za poskytnuté služby:			
			a) cena služieb	1833,34		
			b) DPH 20%	366,66		
			c) celková fakturovaná suma	2220,00		
10	30.11.	VBÚ2				
.			a) úhrada FAD2 za opravu	560,00		
			b) úhrada FAD3 za vodu	60,00		
			c) úhrada FAD4 za telefón	88,00		
			d) úhrada FAD5 za občerstven.	333,33		
			e) úhrada FAD6 za elektrinu	716,98		
			f) úhrada FAO1 za výrobky	12801,45		
			g) úhrada FAO2 za služby	2220,00		

Príklad 7

Spoločnosť Helena, s.r.o. zamestnáva štyroch zamestnancov, ktorých hrubá mzda je 583,68 Euro mesačne. Všetci zamestnanci podpísali Vyhlásenie na zdanenie príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti podľa zákona 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov o uplatnení si nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka. Daňový bonus si neuplatňuje ani jeden zamestnanec.

Spoločnosť mala na začiatku účtovného obdobia na vybraných účtoch aktív a pasív nasledujúce začiatkové zostatky:

335	Pohľadávky voči zamestnancom	67,10 €
221	Bankové účty	15 000,00 €
211	Pokladnica	600,00 €
417	Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	2 333,33 €
411	Základné imanie	13 333,77 €

Úloha 1 Otvorte účty účtovným spôsobom.

Úloha 2 Predkontujte a zaúčtujte nasledujúce účtovné prípady.

P.č.	Doklad	Text	Euro	MD	D
1.	PPD	Príjem peňazí do pokladnice na výplatu preddavkov na mzdy zamestnancov	666,67		
2.	VBÚ	Výber peňazí na výplatu preddavkov na mzdy zamestnancov	666,67		
3.	VPD	Výplata preddavkov na mzdu zamestnancom	666,67		
4.	ZVL	Priznané hrubé mzdy zamestnancom	2 333,76		

5.	ZVL	Závazky voči orgánom sociálneho poistenia a zdravotného poistenia realizované formou zrážky zo mzdy zamestnancov vo vzťahu k: a) príslušnej zdravotnej poisťovni – 4 % b) Sociálnej poisťovni spolu nemocenské poistenie – 1,4% starobné poistenie – 4% invalidné poistenie – 3% poistenie v nezamestnanosti – 1%	a) 93,33 b) 219,33		
6.	ZVL	Zúčtovanie preddavkov na daň zo závislej činnosti (daň zo mzdy)	192,13		
7.	ZVL	Náklad účtovnej jednotky vznikajúci v zákonne stanovenej výške zo záväzku voči: a) zdravotnej poisťovni – 10 % b) Sociálnej poisťovni spolu – 25,2%	a) 233,33 b) 588,00		
8.	ZVL	Zrážky z miezd zamestnancov v prospech iných fyzických, alebo právnických osôb: a) výživné b) sporenie zamestnancov c) úhrada pohľadávky za škodu spôsobenú zamestnancom	a)16,67 b)33,33 c)67,10		
9.	VBÚ	a) Výplata miezd zamestnancom b) Úhrada poistného príslušnej zdravotnej poisťovni c) Úhrada poistného Sociálnej poisťovni d) Odvod preddavku na daň zo závislej činnosti(daň zo mzdy) e) Úhrada výživného f) Úhrada sporenia zamestnancov	a) 1 045,20 b) 326,66 c) 807,33 d) 192,13 e) 16,67 f) 33,33		

Úloha 3 Účty uzavrite a vyčíslite výsledok hospodárenia.

Úloha 4 Riešte príklad spôsobom, že zamestnanci budú súčasne aj spoločníkmi spoločnosti.
Účtovný prípad 8c) v tomto prípade vynechajte.

Príklad 8

Text	Euro	Účtovací predpis	
		MD	D
1. PPD - príjem peňazí pri prevode z banky do pokladne na výplatu miezd zamestnancov a príjmov spoločníkov (majiteľov)	2 666,67		
2. VPD - Výplata preddavkov miezd zamestnancom a príjmov spoločníkom a) zamestnancom b) spoločníkom	a) 1 666,67 b) 1 000,-		
3. ZVL - Podľa zúčtovacej a výplatnej listiny sa priznali a) zamestnancom hrubé mzdy b) Priznanie príjmov spoločníkom zo závislej činnosti	a) 6 666,67 b) 3 333,33		

4. ZVL - Zúčtovanie nárokov na náhradu príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti (prvých 10 dní, ktoré hradí zamestnávateľ) a) zamestnancov b) spoločníkov	a) 1 666,67 b) 333,33		
5. ZVL - Zúčtovanie záväzkov do sociálnych fondov (13,4%-poistné do zdravotnej poisťovne a sociálnej poisťovne, ktoré ja firma zrážam zamestnancovi zo mzdy) a) b) spoločníkom	a) 893,33 b) 446,66		
6. ZVL - Zúčtovanie záväzkov do sociálnych fondov platené zamestnávateľom (35,2 %- poistné, ktoré som ja firma povinný v zmysle platnej právnej úpravy zaplatiť z vlastných prostriedkov za zamestnancov)	3 520,00		
7. ZVL - Zrážka z miezd zamestnancov a príjmov spoločníkov preddavok na daň z príjmov zo závislej činnosti (daň zo mzdy) a) zamestnancov b) spoločníkov	a) 1 000,00 b) 500,00		
8. ZVL - Zrážky zo mzdy - úhrada pohľadávky za škodu spôsobenú zamestnancom	66,66		
9 Zrážka zo mzdy zamestnancov a príjmov spoločníkov a) zamestnancom - výživné b) spoločníkom - sporenie	a) 333,33 b) 667,80		
10 VPD- Preddavok na cestovné a) zamestnancovi A b) zamestnancovi B	a) 16,66 b) 33,33		
11 Vyúčtovanie cestovného a) ID - zúčtovanie cest. príkazu zamestnanec A - skutočný výdaj b) PPD - vrátenie do pokladnice c) ID - zamestnanec B - zúčtovanie poskytnutej zálohy d) ID - zamestnanec B - zúčtovanie doplatku prac. z vlastných prostriedkov e) VPD - doplatok zamestnancovi v hotovosti	a) 15,00 b) 1,66 c) 33,33 d) 6,67 e) 6,67		
12 PPD - príjem peňazí z bankového účtu na výplatu miezd zamestnancov	5 566,66		
13 VPD - Výplata miezd zamestnancom a príjmov spoločníkov a) zamestnancom b) spoločníkom	a) 4 466,66 b) 1 100,00		
14 VBU - Výpis z bankového účtu a) výber peňazí na výplatu preddavkov zamestnancom b) výber peňazí na výplatu miezd zamestnancom a spoločníkom c) úhrada výživného a sporenia d) úhrada preddavku na daň z príjmu zamestnancov a spoločníkov daňovému úradu e) úhrada odvodov do zdravotnej a sociálnej poisťovne	a) 2 666,67 b) 5 566,66 c) 1 001,13 d) 1 500,00 e) 4 859,99		

Príklad 9

Verejná obchodná spoločnosť BRIX mala na vybraných účtoch aktív tieto stavy:

Výrobky Euro 400,-

Tovar na sklade a v predajniach Euro 500,-

Pokladnica Euro 150,-

Bankové účty Euro 1000,-

Základné imanie Euro 2 050,-

Dôležité - v príklade sme mesačným platcom DPH – preto DPH pri preddavkoch nedoriedujeme.

Úlohy:

1. Zaúčtujte začiatkové zostatky na účty aktív
2. Predkontujte a zaúčtujte nasledujúce účtovné prípady

Text	Euro	Účtovací predpis	
		MD	D
1. VBU - spoločnosť prijala od odberateľa preddavok na nákup tovaru preddavok	200,-		
2. FAO (Faktúra odberateľovi za tovar) - a) predajná cena b) DPH c) celková suma faktúry	a) 991,66 b) 198,34 c) 1190,00		
3. ID - Zúčtovanie prijatého preddavku: spolu	200,-		
4. VYD (Výdajka) - vyskladnenie predaného	500,-		
5. VBU - doplatok odoslanej faktúry OFA po zohľadnení poskytnutého a zúčtovaného preddavku	990,-		
6. VPD - spoločnosť poskytla dodávateľovi preddavok na prepravu materiálu v hotovosti	20,-		
7. FAD (Faktúra od dodávateľa) - za materiál a) cena obstarania b) DPH c) celková suma faktúry	a) 396,66 b) 79,34 c) 476,00		
8. Dobropis - Spoločnosť reklamuje časť dodávky materiálu z dôvodu nižšej kvality (uznaná reklamácia) a) z ceny obstarania b) DPH c) v celkovej sume	a) 49,58 b) 9,92 c) 59,50		
9. FAD - Faktúra za prepravu materiálu a) cena prepravy b) DPH c) celková suma faktúry	a) 29,75 b) 5,95 c) 35,70		
10. ID - zúčtovanie poskytnutého preddavku dodávateľovi za prepravu	20,-		
11. VPD - Úhrada sumy faktúry dodávateľovi po odpočítaní preddavku za prepravu materiálu z pokladnice	15,70		
12. PRI (Príjemka) - Prevzatie materiálu na sklad	376,83		
13. VBÚ - Úhrada faktúry dodávateľovi za materiál	476,-		
14. FAO - Faktúra odberateľovi za výrobky a) predajná cena b) DPH c) celková suma faktúry	a) 595,00 b) 119,00 c) 714,00		
15. VBÚ - Dodávateľ uhradil na bankový účet uznanú reklamovanú sumu za materiál (výpis z BÚ)	59,50		

16.	Dobropis - Odberateľ reklamuje výšku faktúry, ktorá obsahuje aj výrobky nedodané našou vinou (uznaná reklamácia) a) z predajnej ceny b) DPH c) z celkovej sumy	a) 99,16 b) 19,84 c) 119,-		
17.	VBÚ - Úhrada faktúry od odberateľa za	714,-		
18.	VBÚ - Úhrada reklamovanej časti nedodaných výrobkov odberateľovi	119,-		

3. Účty účtovne uzavrite a stavy účtov nákladov a výnosov zaúčtujte na účet 710 - Účet ziskov a strát a zostatky účtov aktív a pasív na účet 702 - Konečný účet súvahový.

Účtová trieda „4“

Účtovanie o ZÁKLADNOM IMANÍ (ZI) - účet 411

Č.	Popis účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
1	Začiatkový stav účtu – Základné imanie	500000	701	411
2	Upísanie vkladu do ZI – novými spoločníkmi	200000	353	419
3	Inkaso upísaného vkladu na bankový účet	200000	221	353
4	Výpis z obchodného registra o zvýšení základného imania	200000	419	411
5	Zrušenie účasti v spoločnosti jedného zo zakladajúcich spoločníkov	100000	419	365
6	Výpis z obchodného registra o znížení základného imania	100000	411	419
7	Vyplatenie vkladu spoločníka z bankového účtu	100000	365	221
8	Zvýšenie základného imania zo zisku	10000	431	419
9	Výpis z obchodného registra o zvýšení základného imania	10000	419	411
10	Zníženie základného imania z dôvodu uhradenia časti straty	5000	419	431
11	Výpis z obchodného registra o znížení základného imania	5000	411	419

Účtovanie o výsledku hospodárenia – rozdelenie ZISKU

P. č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Zaučtovanie zisku minulého roka k 1.1. pri otváraní účtovných kníh	701	431
2.	Rozdelenie zisku na základe rozhodnutia valného zhromaždenia:		
	a) Tvorba (zvýšenie) zákonného rezervného fondu (v s. r. o.)	431	421
	b) Tvorba (zvýšenie) nedeliteľného fondu (v družstve)	431	422
	c) Tvorba (zvýšenie) štatutárneho fondu	431	423
	d) Tvorba (zvýšenie) ostatných fondov tvorených zo zisku	431	427
	e) Tvorba (zvýšenie) sociálneho fondu pridelom zo zisku	431	472
	f) Úhrada straty minulých rokov	431	429
	g) Dividendy a iné podiely na zisku spoločníkov a akcionárov	431	364
	h) Odmeny zo zisku štatutárnych orgánov ak sú súčasne zamestnancami (tantiémy, dividendy)	431	333
	i) Odmeny zo zisku štatutárnych orgánov ak nie sú súčasne zamestnancami (tantiémy)	431	379
	j) Podiel tichého spoločníka na zisku	431	379
	k) Zvýšenie základného imania	431	419
	l) Preúčtovanie nerozdeleného zisku do budúcich účtovných období	431	428
3.	Prevod zisku na účet fyzickej osoby - podnikateľa	431	491

Účtovanie o výsledku hospodárenia – úhrada STRATY

P. č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1.	Zaučtovanie straty minulého roka k 1.1. pri otváraní účtovných kníh	431	701
2.	Vyrovnanie straty na základe rozhodnutia valného zhromaždenia:		
	a) Použitie zákonného rezervného fondu (v spol. s r. o.)	421	431
	b) Použitie nerozdeleného zisku minulých rokov	428	431
	c) Zníženie základného imania	419	431
	d) Použitie emisného ážia (v akciovej spoločnosti)	412	431
	e) Nárok na úhradu straty spoločníkmi v spol. s r. o.	354	431
	f) Preúčtovanie neuhradenej straty do budúcich účtovných období	429	431
3.	Prevod straty na účet fyzickej osoby - podnikateľa	491	431

Účtovanie v skupine 47 – najčastejšie na účte 474 – Závazky z nájmu

Č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
1	Obstaranie stroja na základe lízingovej zmluvy		
	a) Cena bez DPH za obstaranie DHM	042	
	b) DPH z obstaraného DHM	343	
	c) Lízingová zmluva (dlhodobý záväzok)		474
2	Poplatok za uzavretie lízingovej zmluvy		
	a) Cena bez DPH	042	
	b) DPH k poplatku	343	
	c) Spolu		474
3	Úhrada z bankového účtu:		
	a) Poplatku za uzavretie lízingovej zmluvy	474	221
	b) 1. Zvýšenej splátky	474	221
4	Zaradenie stroja do užívania v obstarávacej cene	022	042
5	Mesačný odpis	551	082
6	Mesačný predpis splátky:		
	a) Predpísaný úrok	562	
	b) Poistné v zmysle lízingovej zmluvy	568	
	c) Spolu		325
7	Úhrada z bankového účtu:		
	a) Predpísaného úroku (pripočítané k istine)	325	221
	b) Predpísaného poistného	325	221

Účtovanie v skupine 47 – účet 479 – Ostatné dlhodobé záväzky

Obstaranie automobilu Škoda Oktávia Combi na začiatku podnikania pomocou účelového úveru u neplatiteľa DPH – cena auta 8 600 Eur, splátky 48 mesiacov. Poskytovateľ úveru nie je banka, ale lízingová spoločnosť ČSOB Leasing, a. s. Úver sa spláca anuitným spôsobom (rovnaké splátky, ktoré obsahujú splátku istiny a úrok podľa splátkového kalendára). Ide o jazdené vozidlo, preto správny poplatok za prvú registráciu vozidla v SR neriešime.

P. č.	Doklad	Popis účtovného prípadu	EUR	MD	D
1.	ID	Obstaranie automobilu – cenu auta účtujeme na základe úverovej zmluvy s dátumom prevzatia predmetu financovania 21.1.20xx	8 600,00	042	325
2.	ID	Poplatok za uzavretie zmluvy	143,33	042	325
3.	VBU	Úhrada poplatku za uzavretie zmluvy	143,33	325	221
4.	VPD	Poplatky za evidenciu vozidla a pridelenie ECV (správny poplatok)	60,00	538	211
4.	VBU	Úhrada 1. zvýšenej splátky 25 % z ceny auta	1 720,00	325	221
5.	ID	Výška úveru = istina = dlhodobý záväzok na 4 roky (48 mes.)	6 880,00	325	479/1
6.	POZ	Zaradenie auta do používania v obstarávacej cene	8 803,33	022	042
7.	ID	Mesačný predpis splátky – účtovanie reálneho úroku podľa splátkového kalendára (spolu za 12 mes.)	654,48	562	479/1

8.	VBÚ	Úhrada mesačnej splátky z bankového účtu (spolu za 12 mes.)	2 115,48	479/1	221
9.	ID	Odpisy auta 12 x 1/48 po zaokrúhlení na celé Euro nahor	2 201,00	551	082
10.	ID	Preúčtovanie krátkodobej časti dlhodobého záväzku splatnej v nasledujúcich 12 mesiacoch po dni ročnej účtovnej závierky 31.12.20xx na osobitný analytický účet	2 115,48	479/1	479/2

Príklady:

Príklad 1

Č.	Doklad:	Text	Euro:	MD	D
1.	FAD1	Nákup stroja (splatnosť 3 roky)			
		a) cena stroja	29 750,00		
		b) DPH	5 950,00		
		c) fakturovaná suma	35700,00		
2.	ZVL1	Priznané hrubé mzdy zamest.	1 000,-		
3.	ID1	Prídel do SF (0,6%)	10,-		
4.	ID2	Sociálna výpomoc zamestnancovi zo SF	5,-		
5.	VPD1	Vyplatená soc. výpomoc	5,-		
6.	ZNU1	Vystavenie dlhodobej zmenky			
		a) zníženie dlhodob. záväzku	35 700,-		
		b) zmenkový úrok –bežné obd.	1 190,-		
		c) zmenkový úrok–budúce obd.	2 380,-		
		d) nominálna hodnota zmenky	39 270,-		
7.	VBÚ1	Prijatý dlhodobý preddavok od odberateľa na výroby	20 000,-		
8.	ID3	Obstaranie auta na lízing	7 000,-		
9.	VBÚ2	Prijatá dlhodobá pôžička od materskej firmy	10 000,-		
10.	VBÚ2	Úhrada ZNU1	3 9270,-		
11.	FAO1	Za predané výrobky			
		a) cena výrobkov	19833,33		
		b) DPH	3166,67		
		c) fakturovaná suma	23 800,-		
12.	ID4	Zúčtovanie prij. d. preddavku	20 000,-		
13.	VBÚ3	Inkaso – doplatok FAO1	3 800,-		
14.	VBÚ4	Splátka dlhodobej pôžičky materskej firme	10 000,-		
15.	ZVL1	Priznané hrubé mzdy zamest.	1 000,-		
16.	ID5	Tvorba SF (0,6% HM)	6,-		

17	ID6	a) poskytnutý príspevok zamestnancovi (na rekreáciu, dopravu, sociálnu výpomoc...)	5,-		
		b) zrazená daň z príjmov	0,95		
18	VPD2	Vyplatený príspevok	4,05		

Príklad 2

Č.	Doklad:	Text	Euro	MD	D
<i>upisovanie akcií: (zakladateľská listina)</i>					
1.	ID1(ZL)	Upísanie akcií	20 000		
2.	VBÚ1	splatenie časti akcií peňažným vkladom	10 000		
3.	POZ1	Splatenie časti akcií vecným vkladom -strojom	7 000		
4.	PRI1	Splatenie časti akcií vecným vkladom - materiálom	3 000		
<i>vznik spoločnosti – zápis do obchodného registra (doklad: výpis z obchodného registra):</i>					
5.	ID2(v OR)	Zápis ZI do obchodného registra	20 000		

Príklad 3

Č.	Doklad:	Text	Euro	MD	D
<i>upisovanie akcií na základe uznesenia v.z.</i>					
1.	ID1(ZL)	Upísanie akcií			
		a) pohľadávka za upísané akcie v emisnom kurze	5 500,00		
		b) menovitá hodnota akcií	5 000,00		
		c) emisné ážio	5 00,00		
<i>splácanie akcií:</i>					
2.	VBÚ1	splatenie časti akcií peňažným vkladom	5 500,00		
<i>Zápis zvýšenia ZI do o.r.:</i>					
3.	ID2	Zápis ZI do o.r.	5 000,00		

Príklad 4

Č.	Doklad:	Text	Euro	MD	D
1.	ID	Nadobudnuté vlastné akcie od spoločníkov	5 500,00		
2.	VBÚ	Zaplatenie záväzku spoločníkom	5 500,00		
3.	ID	Návrh na zníženie ZI:			
		a) cena obstarania akcií	5 500,00		
		b) menovitá hodnota	5 000,00		
		c) rozdiel	500,00		
4.	ID	Zápis zníženia ZI v o.r.	5 000,00		

Príklad 5

Akiová spoločnosť KERAMIL mala na začiatku roka okrem iného tento majetok a zdroje:

Stavby	Euro	57 100,-
Odberatelia	Euro	600,-
Dodávatelia	Euro	6 000,-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	Euro	7 000,-
Základné imanie	Euro	40 000,-
Ostatné kapitálové fondy	Euro	9 000,-
Zákonný rezervný fond	Euro	6 000,-
Výsledok hospodárenia v schvaľovacom konaní	Euro	2 000,-
Dlhodobé zmenky na úhradu	Euro	1 700,-

ÚLOHY

1. Zaúčtujte podvojnými zápismi začiatkové zostatky majetku a zdrojov na príslušné účty.
2. Predkontujte a zaúčtujte na príslušné syntetické účty účtovné prípady.
3. Na konci účtovného obdobia uzavrite všetky účty účtovnej triedy 4-Kapitálové účty a dlhodobé záväzky a ich zostatky zaúčtujte na konečný účet súvahový.

TEXT	Euro	Účtovací predpis	
		MD	D
1. VBU - Splatenie upísaného základného imania peňažnou formou na bankový účet	7 000,-		
2. Účtovanie bezplatne nadobudnutého počítača, ktorý a.s. dostala od inej spoločnosti	2 500,-		
3. Podľa rozhodnutia valného zhromaždenia a interných predpisov sa účtuje tvorba Štatutárneho fondu	800,-		
4. Protokol o zaradení do užívania - Zaradenie bezplatne nadobudnutého počítača do používania	2 500,-		
5. Podľa rozhodnutia valného zhromaždenia sa účtuje záväzok voči akcionárom priznaných dividend	1 200,-		
6. Zúčtovanie dane z príjmov zrážkou z dividend* (dividendy z akcií nadobudnutých po r. 2004 sa	180,-		
7. Podľa rozhodnutia valného zhromaždenia sa zvyšuje základné imanie upísaním nových akcií, pričom a) menovitá cena akcií b) emisné ážio c) predajná cena akcií	a) 6 000,- b) 1 000,- c) 7 000,-		
8. ID - zápis do OR	6 000,-		
9. VDBÚ (Výpis z dlhodobého bankového úveru) - Banka poskytla spoločnosti dlhodobý úver na vyrovnanie záväzku voči dodávateľovi	5 000,-		
10. Na základe výpisu z bankového účtu účtuje spoločnosť príjem dlhodobého preddavku od svojho	1 600,-		
11. Spoločnosť emitovala prostredníctvom banky dlhopisy v hodnote	2 000,-		
12. Úhrada dlhobovej zmenky v deň jej splatnosti z bankového účtu (my platíme)	1 700,-		

13. Úhrada časti dlhodobého úveru, účtovanie na základe a) výpisu z bankového účtu	a) 2 000,- b) 2 000,-		
14. Podľa výpisu z bankového účtu sa účtuje príjem dotácie zo štátneho rozpočtu	1 200,-		
15. Úhrada záväzku voči dodávateľovi dlhodobou zmenkou, pričom a) suma záväzku b) úrok bežného roka c) úroky časovo rozlíšené d) nominálne zmenky	a) 1 000,- b) 60,- c) 90,- d) 1 150,-		
16. Odkúpenie vlastných akcií v cene obstarania úhradou z bankového účtu	3 100,-		
17. Zníženie základného imania spoločnosti v súlade s právnymi predpismi o sumu vlastných akcií a) cena obstarania b) nominálna cena c) rozdiel	a) 3 100,- b) 3 000,- c) 100,-		
18. ID - zápis do OR	3 000,-		

*Dividendy od 1.1.2013

Platiteľom poistného pri dividendách je **právnická osoba** so sídlom na území Slovenskej republiky, ktorá vypláca dividendy.

Vymeriavacím základom pri platení poistného z dividend je suma vyplatennej dividendy. Pritom môže byť dividenda vyplatená mesačne, polročne alebo ročne (resp. ako si určí spoločnosť)

Od 1.1.2013 sa odvody do ZP z dividend od slovenských spoločností platia **preddavkovo**, teda nie raz ročne. Percentuálna sadzba pre výpočet poistného je **14 %**. Platiteľ dividend, teda spoločnosť, ktorá vypláca dividendu, vykazuje dividendy na osobitnom tlačive príslušnej zdravotnej poisťovni. Lehota na predloženie výkazu a jeho **splatnosť je do 8. dňa** po uplynutí mesiaca, v ktorom boli vyplatené dividendy.

Preddavok na poistné sa vypočítava z celej sumy prijatých dividend, ale **najviac zo 60-násobku priemernej mesačnej mzdy spread dvoch rokov**, v roku **2015** sa preddavok vypočítava najviac zo sumy **49 440 €**. Tento limit platí za celý rok.

Spoločnosť ABC priznala majiteľovi obchodnej spoločnosti dividendu v sume 10 000 € zo zisku z roku 2013. Do zdravotnej poisťovne odvedie preddavok a dividendu následne vyplatí majiteľovi na jeho účet.

P.č. Doklad Účtovný prípad

Doklad MD / D

1.	ID	Podiel na zisku z výsledku hospodárenia pre akcionárov, 10 spoločníkov v s.r.o., komandistov v k.s. a členov družstva	000€	431 / 364
2.	ID	Preddavok do zdravotnej poisťovne z dividendy	1 400€	364 / 336
3.	VBÚ	Úhrada zdravotného poistenia	1 400€	336 / 221
4.	VBÚ	Vyplatenie podielov na zisku akcionárom, spoločníkom alebo členom z bankového účtu	8 600€	364 / 221

Účtová trieda „5“

Náklady na hospodársku činnosť sa účtujú na účtoch účtovných skupín 50 až 55.

Spôsob účtovania na účtoch **501 – Spotreba materiálu** a **504 – Spotreba tovaru** závisí od spôsobu účtovania zásob.

Ak sa pri účtovaní zásob uplatňuje **spôsob A**, tak sa postupuje:

- ▶ v priebehu roka sa spotrebovaný materiál a tovar priebežne účtuje na účty 501 resp. 504 na stranu Má dať so súvzťažným zápisom na strane Dal zásob – účty 112, 132.
- ▶ pri uzatváraní účtovných kníh sa prípadné rozdiely medzi fyzickým stavom zásob zisteným inventarizáciou a účtovným stavom zaúčtujú na príslušnú stranu účtov 501 a 504.

Účtovanie spotreby materiálu a tovaru spôsobom A

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
	Účtovanie počas roka		
1	Zaúčtovanie začiatočného stavu materiálu k 1.1.	112	701
2	Spotreba materiálu	501	112
3	Účtovanie prirodzeného úbytku materiálu (manko do normy)	501	112
4	Zaúčtovanie začiatočného stavu tovaru k 1.1.	132	701
5	Spotreba tovaru – predaj	504	132
	Účtovanie na konci roka		
6	Účtovanie inventarizačného rozdielu materiálu – manko nad normu	549	112
7	Účtovanie inventarizačného rozdielu – prebytok tovaru	132	648

Ak sa pri účtovaní zásob uplatňuje **spôsob B**, tak sa postupuje:

- ▶ v priebehu roka sa náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu, účtujú priamo na stranu Má dať účtov 501 a 504,
- ▶ pri uzatváraní účtovných kníh sa
 - začiatocné stavy účtov 112 a 132 zaúčtujú súvzťažným zápisom na stranu Má dať účtov 501 a 504 (začiatocné stavy materiálu a tovaru sa zaúčtujú do nákladov),
 - konečné zostatky materiálu a tovaru na sklade zistené inventarizáciou sa zaúčtujú na účty 112 a 132 na stranu Má dať a na stranu Dal účtov 501 a 504,
 - manká nad normu sa zaúčtujú na stranu Má dať účtu 549 a na stranu Dal účtu 501 alebo 504, podľa toho, či ide o manko materiálu alebo tovaru,
 - prebytky zásob sa zaúčtujú na stranu Dal účtu 648 a na stranu Má dať účtu 501 alebo 504.

Účtovanie spotreby materiálu a tovaru spôsobom B

P.č.	Popis účtovného prípadu	MD	D
	Účtovanie počas roka		
1	Zaúčtovanie začiatočného stavu materiálu k 1.1.	112	701
2	Preúčtovanie začiatočného stavu materiálu k 1.1. na účet 501	501	112
3	Nákup materiálu od dodávateľa na faktúru	501	321
4	Zaúčtovanie začiatočného stavu tovaru k 1.1.	132	701
5	Preúčtovanie začiatočného stavu tovaru k 1.1. na účet 504	504	132
6	Nákup tovaru od dodávateľa na faktúru	504	321
	Účtovanie na konci roka		

7	Účtovanie inventarizačného rozdielu – manko nad normu materiálu	549	501
8	Zúčtovanie konečného zostatku materiálu	112	501
9	Účtovanie inventarizačného rozdielu tovaru – prebytok tovaru	504	648
10	Zúčtovanie konečného zostatku tovaru	132	504

Účtovanie účtovnej skupiny 53 – Dane a poplatky

P.č	Popis účtovného prípadu	MD	D
1	Daň z motorových vozidiel - predpis	531	345
2	Daň z nehnuteľností - predpis	532	345
3	Úhrada dane z motorových vozidiel z BÚ	345	221
4	Úhrada dane z nehnuteľností z pokladne	345	211

Účtovanie účtovných skupín 54 a 64

P.č	Popis účtovného prípadu	MD	D
1	Tržby z predaja hmotného majetku	315	641
2	Zaúčtovanie zostatkovej ceny predaného hmotného majetku	541	08x
3	Tržby z predaja materiálu	315	642
4	Výdaj materiálu zo skladu na predaj v obstarávacej cene	542	112
5	Zúčtovanie začiatočného stavu materiálu na účet 501	501	112
6	Účtovanie inventarizačného rozdielu materiálu – manka nad normu	549	112
7	Zúčtovanie konečného zostatku materiálu B	112	501
8	Poskytnutý dar inému subjektu:		
	a) v hotovosti	543	211
	b) vo forme hmotného majetku	543	08x
	c) vo forme materiálu	543	112
	d) DPH z poskytnutého daru, ak je darujúci platiteľom DPH	543	343
9	Odpis pohľadávky pri trvalom upustení od jej vymáhania	546	311
10	Prijatá úhrada na bankový účet za odpísanú pohľadávku	221	646

Druhy rezervy na:	Tvorba rezervy MD/D	Použitie rezervy MD/D	Zníženie, zrušenie nepotrebné rezervy MD/D
<i>Nevyfakturované dodávky energie</i>	<i>502 / 323</i>	<i>323 / 321</i>	<i>323 / 502</i>
<i>Nevyfakturované neskladovateľné dodávky</i>	<i>503 / 323</i>	<i>323 / 321</i>	<i>323 / 503</i>
<i>Nevyfakturované dodávky služieb</i>	<i>51x / 323</i>	<i>323 / 321</i>	<i>323 / 51x</i>
<i>Nevyčerpané dovolenky</i>	<i>521, 522 / 323</i>	<i>323 / 331, 366</i>	<i>323 / 521, 522</i>
<i>Odstupné a odchodné</i>	<i>527 / 323</i>	<i>323 / 331, 366</i>	<i>323 / 527</i>
<i>Zákonné poistenie k mzdám</i>	<i>524 / 323</i>	<i>323 / 336</i>	<i>323 / 524</i>

Provízie obchodným zástupcom	518 / 323	323 / 321	323 / 518
Zostavenie, overenie účtovnej závierky	518 / 323	323 / 321	323 / 518
Úroky z omeškania	562 / 323	323 / 321	323 / 562
Nezmluvné pokuty a sankcie	545 / 323	323 / 321	323 / 545
Súdne poplatky	538 / 323	323 / 321	323 / 538

Účtovné súvzt'aznosti tvorby a zúčtovania rezerv, ktoré sa týkajú viacerých nákladových druhov

Druhy vytvorenej rezervy na:	Tvorba rezervy MD/D	Použitie rezervy MD/D	Zníženie, zrušenie nepotrebné rezervy MD/D
Odstránenie znečistenia životného prostredia	548 / 323, 459	323, 459 / 321 32x	323, 459 / 548
Reklamácia a záručné opravy vykonávané dod. spôsobom	548 / 323, 459	323, 459 / 321, 32x	323, 459 / 548
Odstránenie odpadov a obalov	548 / 323, 459	323, 459 / 321, 32x	323, 459 / 548
Rekultiváciu pozemkov	548 / 323, 459	323, 459 / 321, 32x	323, 459 / 548
Členské príspevky	548 / 323	323 / 321, 32x	323 / 548
Stratové a nevýhodné zmluvy	548, 568 / 323, 459	323, 459 / 321, 32x	323, 459 / 548, 568
Uvedenie prenajatého majetku do pôvodného stavu	548 / 323, 459	323, 459 / 321, 32x	323, 459 / 548
Iné riziká a straty	548 / 323, 459	323, 459 / 321, 32x	323, 459 / 548

Tvorba a použitie rezervy na zostavenie a overenie účtovnej závierky audítorom

Účtovné súvzt'aznosti:	MD	D
1. Tvorba rezervy na krytie nákladov vynaložených na zostavenie a overenie účtovnej závierky audítorom v bežnom účtovnom období	518-Aú	323-Aú
2. Zúčtovanie čerpania rezervy na krytie nákladov spojených s vypracovaním a overením účtovnej závierky audítorom v nasledujúcom účtovnom období	323-Aú	321

Tvorba a použitie rezervy na nevyčerpané dovolenky

Účtovné súvzt'aznosti:	MD	D
1. Tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky v bežnom účtovnom období	521-Aú	323-Aú
2. Tvorba rezervy na zákonné poistenie súvisiace s nevyčerpanými dovolenkami v bežnom období	524-Aú	323-Aú

3. Zúčtovanie čerpania rezervy na nevyčerpané dovolenky v nasledujúcom účtovnom období 323-Aú 331-Aú
4. Zúčtovanie čerpania rezervy na zákonné poistenie súvisiace s dovolenkami v nasledujúcom účtovnom období 323-Aú 336-Aú

Účtovanie na účtoch účtovných skupín 55 - Odpisy, rezervy a opravné položky prevádzkových nákladov a 65 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek prevádzkových výnosov

P.č	Popis účtovného prípadu	MD	D
1	Odpisy dlhodobého majetku podľa odpisového plánu:		
	a) dlhodobého nehmotného majetku	551	07x
	b) dlhodobého hmotného majetku	551	08x
2	Účtovanie zostatkovej ceny DM pri jeho vyradení v dôsledku opotrebenia	551	07x, 08x
3	Zúčtovanie začiatočného stavu - opravné položky k nadobudnutému majetku	097	701
4	- oprávky k opravnej pol. k nadobud. Majetku	701	098
5	Odpis aktívnej opravnej položky k nadobudnutému majetku	557	098
6	Zrušenie opravnej položky k nadobudnutému majetku podniku po úplnom odpísaní	098	097
7	Zúčtovanie začiatočného stavu - opravné položky k nadobudnutému majetku (v zápornej hodnote)	701	097
8	- oprávky k opravnej pol. k nadobud. majetku	098	701
9	Odpis pasívnej opravnej položky k nadobudnutému majetku	098	657
10	Zrušenie opravnej položky k nadobudnutému majetku po úplnom odpísaní	097	098

Spôsob účtovania pohonných hmôt (PHM)

Pri účtovaní dokladov z fiškálnej registračnej pokladne o nákupe PHM je potrebné brať do úvahy, či účtovná jednotka vedie k osobnému automobilu knihu jász alebo nie.

Pokiaľ účtovná jednotka **vedie k osobnému automobilu knihu jász** má nárok na uznanie nákladov na PHM a takisto odpočet DPH vo výške 100 %. Je však dôležité podotknúť, že si môže odpočítať 100 % len z nákladov na pohonné hmoty, ktoré boli vynaložené na podnikanie. Z uvedeného vyplýva, že náklady na PHM na dovolenku alebo súkromné návštevy nie sú daňovo uznateľné.

Každá účtovná jednotka sa môže rozhodnúť, **že nebude k osobnému automobilu viesť knihu jász** (rozhodnutie je potrebné zaznamenať do internej účtovnej smernice). V tomto prípade má nárok na paušálne výdavky vo výške 80 %, t.z., že si účtovná jednotka uzná podľa Zákona o dani z príjmov náklady vo výške 80 % z priemernej ročnej spotreby

automobilu podľa skutočne prejazdených kilometrov (možnosť sledovania podľa tachometru, prípadne podľa GPS atď.) Preúčtovanie 20 % nákladov do nedaňových výdavkov vykoná účtovník na konci účtovného obdobia k 31.12.20XX. Odpočet DPH je takisto možný len do výšky 80 %, zvyšných 20 % preúčtuje z každého daňového dokladu (nie je možné raz za rok na konci účtovného obdobia) do nákladov (napr. na účet 548).

Príklad č. 1:

Spoločnosť XY, s.r.o. eviduje v DHM osobný automobil, ktorý využíva asistent na bežné administratívne úkony. Účtovná jednotka nevedie k osobnému automobilu knihu jžd. K 1.1.2014 je začiatkový stav tachometra 140.000 km a ku koncu obdobia t.j. k 31.12.2014 je stav tachometra 142.000 km. Podľa technického osvedčenia má priemernú spotrebu 5 lit./100 km. V nádrži je na začiatku obdobia 5 lit. benzínu.

Zaúčtujte nasledovné účtovné prípady:

P. č.	Dát.	Doklad	Text	Suma v EUR	MD	D
1.	2.1.2015	VPD1	Nákup PHM 50 lit. a) cena bez DPH b) DPH 20% (80% podiel) c) DPH 20% (20% podiel) d) spolu	66,67 10,66 2,67 80,00		
2.	3.3.2015	VPD 2	Nákup PHM 60 lit. a) cena bez DPH b) DPH 20% (80% podiel) c) DPH 20% (20% podiel) d) spolu	80,00 12,80 3,20 96,00		

- I. Zaúčtujte účtovný prípad.
- II. Vypočítajte maximálne daňovo uznateľnú čiastku spotreby PHM v roku 2015 podľa prejazdených km, ak na konci účtovného obdobia bol zostatok benzínu v nádrži 5 lit.
- III. Zaúčtujte účtovný prípad, ktorý vyplýva z výpočtu.

Účtovanie finančných nákladov a výnosov

Finančné náklady a aj finančné výnosy sa účtujú na dvoch skupinových účtoch v každej účtovnej triede.

56 – Finančné náklady

561 – Predané cenné papiere a podiely
papierov a podielov
562 – Úroky
563 – Kurzové straty
564 – Náklady na precenenie cenných papierov
cenných papierov
565 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k FM
finančného majetku

66 – Finančné výnosy

661 - Tržby z predaja cenných
662 – Úroky
663 – Kurzové zisky
664 – Výnosy z precenenia
665 – Výnosy z dlhodobého

566 – Náklady na krátkodobý finančný majetok
majetku

567 – Náklady na derivátové operácie
operácií

568 – Ostatné finančné náklady

569 – Manká a škody na finančnom majetku

666 – Výnosy z krátkodobého fin.

667 – Výnosy z derivátových

668 – Ostatné finančné výnosy

Na účte **561 – Predané cenné papiere a podiely** sa účtuje úbytok cenných papierov a podielov pri ich predaji, a to v cene, v ktorej sa viedli na príslušných účtoch účtovnej skupiny 06 – Finančné investície alebo 25 – Krátkodobý finančný majetok, odkiaľ sú zároveň súvzťažné účty. Tržby získané pri predaji sa zaúčtujú na účet 661. Porovnaním účtov 561 a 661 dostaneme zisk alebo stratu, ktorú sme dosiahli pri predaji cenných papierov a podielov.

Na účte **562 – Úroky** sa sledujú všetky úroky, ktoré platí podnik bankám, za poskytnutie úveru, prípadne iným subjektom za poskytnutie finančnej výpomoci. Súvzťažným účtom je 221 – BÚ alebo 379 – Iné záväzky. Prijaté úroky sa účtujú na výnosovom účte **662 – Úroky**. Účet **563 – Kurzové straty** je určený na účtovanie strát z prepočtu cudzej meny na slovenskú menu, ktoré vzniknú:

- v priebehu účtovného obdobia – pri inkase pohľadávok, úhrade záväzkov, pri predaji fin. investícií. Kurzové straty sa zaúčtujú na stranu Má dať účtu 563 a v prospech účtov pohľadávok, záväzkov a účtov 231, 232, 241, 249 a účtovnej skupiny 06 – Finančné investície.
- pri uzatváraní účtovných kníh – z prepočtu zostatkov účtov účtovných skupín 21, 22, 25 a 26 kurzom ECB k 31.12. daného roka. Analogicky sa na účte **663 – Kurzové zisky** účtuje o ziskoch z prepočtu mien (na stranu dal účtu 663 a Má dať spomínaných účtov).

Rezervy a opravné položky pri finančnej činnosti sa účtujú rovnakým spôsobom ako pri prevádzkovej činnosti.

Účtovanie finančných výnosov a nákladov

P.č	Popis účtovného prípadu	MD	D
1	Tržby z predaja cenných papierov na bankový účet	221	661
2	Úbytok predaných cenných papierov	561	06x
3	Účtovanie kurzovej straty:		
	a) pri predaji CP v priebehu roka	563	06x
	b) pri inkase pohľadávky (úhrada faktúry od zahraničného odberateľa)	563	311
	c) pri úhrade záväzku (úhrada faktúry zahraničnému dodávateľovi)	563	321
	d) z prepočtu zostatkov bankových účtov kurzom ECB vyhláseným k 31.12.	563	221
	e) z prepočtu zostatkov v pokladnici vedenej v inej ako slovenskej mene	563	211
4	Účtovanie kurzového zisku:		
	a) pri inkase pohľadávky (úhrada faktúry od zahraničného odberateľa)	311	663
	b) pri úhrade záväzku (úhrada faktúry zahraničnému dodávateľovi)	321	663

	c) z prepočtu zostatkov bankových účtov kurzom ECB vyhláseným k 31.12.	221	663
	d) z prepočtu zostatkov v pokladnici vedenej v inej ako slovenskej mene	211	663
5	Účtovanie platených úrokov z bankového účtu	562	221
6	Prijaté úroky na bankovom účte	221	662

Účtová trieda „6“

Účtovanie účtovnej skupiny 60 – Tržby za vlastné výkony a tovar

Č.	Popis účtovnej operácie	Suma v EUR	MD	D
1	Vystavená faktúra za predané výrobky:			
	a) cena výrobkov bez DPH	19 833,33		601
	b) DPH na výstupe (20%)	3 966,67		343
	c) fakturovaná suma	23 800,00	311	
2	Tržby v hotovosti za poskytnuté služby:			
	a) cena služieb bez DPH	991,66		602
	b) DPH na výstupe (20 %)	198,34		343
	c) fakturovaná suma (príjem do pokladne)	1 190,00	211	
3	Vystavená faktúra za predaný tovar:			
	a) cena tovaru bez DPH	14 875,00		604
	b) DPH na výstupe (20 %)	2 875,00		343
	c) fakturovaná suma	17 850,00	311	
4	Zľava z ceny poskytnutá odberateľovi pri predaji (10 %):			
	a) znížená výška tržieb z tovaru bez DPH	1 487,50	604	
	b) znížená DPH 20 %	297,50	343	
	c) zníženie pohľadávky voči odberateľovi spolu	1 785,00		311
5	Uznaná uplatnená reklamácia predaného výrobku			
	a) znížená výška tržieb bez DPH	99,16	601	
	b) znížená DPH 20 %	19,84	343	
	c) zníženie pohľadávky voči odberateľom spolu	119,00		311

Účtovanie na účtoch účtovnej skupiny **61 – Zmena stavu vnútropodnikových zásob** eliminuje vplyv nákladov vynaložených vo výrobe na hospodársky výsledok. Treba poznamenať, že dochádza k výnosom, ale na druhej strane nedochádza k peňažným príjmom. Postupne ako sa z materiálu stáva polotovar alebo výrobok, tak narastá aj vyprodukovaná a pridaná hodnota, čo je potrebné zohľadniť v účtovníctve. Prevod z jednej výrobnnej fázy do druhej možno účtovať prostredníctvom účtov účtovnej skupiny 61 alebo priamo na účty 121 – Nedokončená výroba, 122 – Polotovary vlastnej výroby, 123 – Výrobky. Toto účtovanie závisí aj od spôsobu účtovania zásob.

Pri **spôsobe A** účtovania zásob sa v priebehu roka účtujú prírastky a úbytky zásob na účty účtovnej skupiny 61 a súvzťazne na účty 12x.

Pri **spôsobe B** sa účtuje zmena stavu zásob vlastnej výroby až pri uzatváraní účtovných kníh.

Treba si všimnúť, že na týchto účtoch sa účtuje na oboch stranách.

Účtovanie účtovnej skupiny 61 pri spôsobe A účtovania zásob

P.č	Popis účtovného prípadu	MD	D
1	Prijatie na sklad vlastných výrobkov z výroby (vo výrobných cenách)	123	613
2	Vyskladnenie výrobkov zo skladu pri predaji (vo výrobných cenách)	613	123

Podobne sa účtuje na účtoch 611 – Zmena stavu nedokončenej výroby, 122 – Polotovary vlastnej výroby.

Účtovanie účtovnej skupiny 61 pri spôsobe B účtovania zásob

P.č	Popis účtovného prípadu	MD	D
	Účtovanie na začiatku roka:		
1	Preúčtovanie začiatočného stavu zásob	12x	701
2	Prevod začiatočného stavu na účty 61x	61x	12x
	Účtovanie pri uzatváraní účtovných kníh:		
3	Zaúčtovanie stavu zásob zisteného pri inventarizácii (novozistené)	12x	61x

Účtovná skupina **62 – Aktivácia** zahŕňa účty na aktivovanie výkonov uskutočnených vlastnou činnosťou pre potreby podniku. Ak si podnik vyrobí materiál, tovar, investičný majetok a vznikli mu náklady, ktoré si zaúčtoval, musí túto hodnotu zaúčtovať aj do výnosov a zvýšiť hodnotu majetku. Tým sa eliminuje vplyv nákladov spotrebovaných na aktiváciu na hospo-dársky výsledok a zvyšujú sa aktíva podniku (zásoby, dlhodobý majetok). Na oceňovanie aktivovaných výkonov sa používajú **vlastné náklady**.

Aktivácia výkonov sa účtuje na účty:

- 621 – Aktivácia materiálu a tovaru,
- 622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb,
- 623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku,
- 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku.

Postup účtovania aktivácie materiálu a tovaru závisí od spôsobu účtovania zásob.

Pri **spôsobe A** sa aktivácia účtuje na strane Dal účtu 621 a súvzťažne na strane má dať účtov zásob materiálu alebo tovaru.

Pri **spôsobe B** účtovania zásob sa aktivácia materiálu a tovaru účtuje na účte 621 súvzťažne na účtoch 501 resp. 504 spotreby materiálu a predaného tovaru. Aktivácia investičného majetku sa účtuje na strane Dal účtov 623 a 624 súvzťažne na účtoch 041 a 042 - obstaranie investícií.

Účtovanie aktivácie

P.č	Popis účtovného prípadu	MD	D
.			
1	Aktivácia materiálu vyrobeného vo vlastnej réžii a prevzatého na sklad		
	a) pri spôsobe A účtovania zásob	112	621
	b) pri spôsobe B účtovania zásob	501	621
2	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku vyrobeného vo vlastnej réžii	042	624

Účtovná skupina **64 – Iné výnosy z hospodárskej činnosti** obsahuje niekoľko účtov na zachytenie rôznorodých prevádzkových výnosov. Ide o výnosy z takých činností podniku, ktoré nepatria medzi jeho hlavné činnosti. Sú zrkadlovým obrazom účtov iných prevádzkových nákladov účtovnej skupiny 54, kde bolo zobrazené ich účtovanie.

Na účtoch skupiny **65 – Zúčtovanie niektorých položiek z hospodárskej činnosti** sa účtuje zúčtovanie rezerv a opravných položiek do výnosov pri ich použití alebo rozpustení. Rovnako ich zrkadlové účty sú nákladové účty účtovnej skupiny 55.

Účtovanie finančných výnosov bolo už popísané pri finančných nákladoch.

Účtová trieda „7“

Závierkové účty a podsúvahové účty

Táto účtová trieda je kvantitatívne chudobná, ale o to majú účty, ktoré sa v nej nachádzajú, väčší význam. Ako už hovorí jej samotný názov, v tejto triede sú združené účty, ktoré sa používajú najmä pri uzavieraní účtov na konci účtovného obdobia, resp. pri otváraní všetkých účtov na začiatku roka nasledujúceho:

701 – Začiatkový účet súvahový

702 – Konečný účet súvahový

710 – Účet ziskov a strát

Účet ziskov a strát pred zdanením daňou z príjmov:

MD		710 - Účet ziskov a strát	
D			
Náklady na hospodársku činnosť		Výnosy z hospodárskej činnosti	
účty účtovnej skupiny 50 – 55		účty účtovnej skupiny 60 - 65	
Zisk		výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	
Strata			
Náklady na finančnú činnosť		Výnosy z finančnej činnosti	
účty účtovnej skupiny 56		účty účtovnej skupiny 66	
Zisk		výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	
Strata			
Zisk		výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov	
Strata			

výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov
mínus nezahrňované príjmy alebo výnosy
plus daňové príjmy alebo výnosy
plus sumy účtovných nákladov
mínus sumy daňových nákladov
základ dane z príjmov alebo daňová strata
mínus odpočet daňovej straty od základu dane z príjmov podľa § 30 ZDP
mínus príjmy vyňaté zo zdanenia podliehajúce zdaneniu v zahraničí
upravený základ dane z príjmov
x zákonná daňová sadzba
daň z príjmov
mínus úľava na dani z príjmov
mínus zaplatené preddavky na daň z príjmov právnických osôb a daňová licencia
daň z príjmov k úhrade, prípadne preplatok dane z príjmov

Účet ziskov a strát po zdanení daňou z príjmov:

MD		710 - Účet ziskov a strát	
D			
Náklady na hospodársku činnosť		Výnosy z hospodárskej činnosti	
účty účtovnej skupiny 50 – 55		účty účtovnej skupiny 60 - 65	
Zisk		výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	
Strata			
Náklady na finančnú činnosť		Výnosy z finančnej činnosti	
účty účtovnej skupiny 56		účty účtovnej skupiny 66	
Zisk		výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	
Strata			
Zisk		výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	

Strata	
pred zdanením	
Daň z príjmov z bežnej činnosti	
591 - Splatná daň z príjmov	
592 - Odložená daň z príjmov	
595 - Dodatočné odvody dane z príjmov	
Zisk zdanení	výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po Strata

MD	702 - Konečný účet súvahový
D	
Konečné zostatky účtov aktív	Konečné zostatky účtov pasív
Strata	Zisk

MD	702 - Konečný účet súvahový
D	
Konečné stavy účtov nákladov	Konečné stavy účtov výnosov
Zisk	Strata

Súvislý príklad

Firemné iniciály

- názov: **Príklad prvý, s.r.o.**
- ulica: Skúšobná 1
- PSČ, mesto: 850 00 Bratislava
- Štát: Slovenská republika
- IČO: 36312345
- DIČ: 2021234567
- IČ DPH: SK 2021234567, daňový úrad Bratislava I.
- Názov banky, číslo účtu, kód banky: VÚB č. 1234567890/0200
- Zapísaná v OR OS Bratislava, vložka: S.r.o., číslo 1234

Číselník partnerov:

- a) ABC s.r.o., Hlavná 1, 850 00 Bratislava, IČO: 36301234, firma je platiteľom DPH, IČ DPH SK2020123456
- b) BCA a.s., Hlavná 2, 850 00 Bratislava, IČO: 36300123, firma je platiteľom DPH, IČ DPH SK2020012345
- c) CAB a.s., Hlavná 3, 850 00 Bratislava, IČO: 36300012, firma je platiteľom DPH, IČ DPH SK2020001234
- d) Chorvátsko s.r.o., IČO: 12400009

Otvorenie účtovných kníh

Spoločnosť mala k 1. 1. 2015 takýto stav majetku, vlastného imania a záväzkov:

014 – Oceniteľné práva	10 000,--
021 – Stavby	82 7850,--
022 – Samostatné hnutelné vec a súbory hnutelných vecí	160 000,--
074 – Oprávky k oceniteľným právam	3 350,--
081 – Oprávky k stavbám	480 000,--
082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súborom hnutelných vecí	88 000,--
112 – Materiál na sklade	200 000,--
121 – Nedokončená výroba	63 000,--
123 – Výrobky	250 000,--
132 – Tovar na sklade a v predajniach	170 000,--
211 – Pokladnica	26 000,--
213 – Ceniny	1 500,--
221 – Bankové účty	335 000,--
251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie	30 000,--
311 – Odberatelia	300 000,--
321 – Dodávatelia - CELKOM	200 000,--
z toho: - dodávateľ BCA, a.s., VS: 112	100 000,--
- dodávateľ ABC, s.r.o., VS: 1325	70 000,--
- dodávateľ CAB, a.s., VS 892	30 000,--
325 – Ostatné záväzky	5 000,--

331 – Zamestnanci	55 000,--
411 – Základné imanie	996 000,--
421 – Zákonný rezervný fond	250 000,--
427 – Ostatné fondy	30 000,--
428 – Nerozdelený zisk minulých rokov	170 000,--
431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	82 000,--
459 – Rezervy ostatné	10 000,--
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	4 000,--

1. Zostavte súvahu jednoduchú za obdobie „Otvorenie“
2. Zaúčtujte počiatočné zostatky na príslušné účty
3. Zaúčtujte nasledovné účtovné prípady v roku 2015 a doplňte chýbajúce sumy.

P.č.	Doklad Dátum	Opis účtovného prípadu	Suma EUR	MD	DAL
1.	FAD 10. 1. XX	Faktúra za nákup softvéru NOD, od firmy ABC, VS 998 a) cena spolu b) cena zariadenia c) DPH	3000,-- 2500,00 500,00	041 343	321
2.	VPD 9. 2. XX	Nákup materiálu v hotovosti a) cena spolu b) cena c) DPH	660,-- 550,00 110,00	111 343	211
3.	VPD 15. 2. XX	Nákup materiálu v hotovosti a) cena spolu b) cena c) DPH	40.– 33,33 6,67	111 343	211
4.	ID 20. 2. XX	Prevzatie materiálu na sklad	583,33	112	111
5.	VBÚ 12. 3. 09	Úhrada dodávateľských faktúr: a) za softvér, VS 998 b) záväzok voči dod. ABC, VS 1325	3000,-- 70000,--	321 321	221 221
6.	Dobropis 20. 3. XX	Dobropis k faktúre za nákup softvéru NOD, od firmy ABC, VS 10 a) cena spolu b) cena (v PC na strane MD–mínusom) c) DPH (v PC na strane MD–mínusom)	200,00 166,66 33,34	321	041 343
7.	ID 30. 3. XX	Zaradenie softvéru NOD do užívania	2333,34	013	041
8.	FAO	Faktúra odberateľovi BCA, a.s. za predané vlastné výrobky:			

	31. 3. XX	a) cena spolu b) cena výrobkov c) DPH	31600,00 26333,33 5266,67	311	601 343
9.	ID 31. 3. XX	Vyskladnenie predaných vlastných výrobkov	23000	613	123
10.	VBÚ 1. 5. XX	Nákup obligácií na finančnom trhu s cennými papiermi, ktorých držba bude 8 mesiacov	1500,--	259	221
11.	VPD 10. 5. XX	Provízia maklérovi za sprostredkovanie nákupu obligácií (bez DPH)	150,--	259	211
12.	ID 12. 5. XX	Zaradenie obligácií do finančného majetku	1650,--	253	259
13.	FAD 15. 5. XX	Faktúra za nákup dodávkového automobilu, od firmy BCA, VS 823 a) cena spolu b) cena automobilu c) DPH	29 750,00 22 791,66 6958,34	042 343	321
14.	POZ 1. 6. XX	Zaradenie dodávkového automobilu do užívania v obstarávacej cene	22791,66	022	042
15.	FAO 2. 6. XX	Predaj majetkových cenných papierov (akcií) firme ABC, s.r.o.	13000,--	311	661
16.	ID 3. 6. XX	Zúčtovanie úbytku predaných majetkových cenných papierov	10000,--	561	251
17.	ID 3. 6. XX	Valné zhromaždenie schválilo rozdelenie zisku z minulého roka: a) prídel do zákonného rezervného fondu b) priznanie nároku spoločníkom na podiely zo zisku c) prídel do nerozdeleného zisku minulých rokov	8200.– 70000.– 3800.–	431 431 431	421 364 428
18.	VPD 17. 6.XX	Poskytnutý preddavok zamestnancovi na pracovnú cestu	200.–	335	211
19.	FAD 29.6.XX	Nákup tovaru od firmy CAB a.s., VS 80514 a) cena spolu b) cena tovaru c) DPH	2380,00 1 983,33 396,67	131 343	321
20.	ID 30.6.XX	Preprava tovaru vlastným automobilom	100.–	131	622
21	ID 30. 6. XX	Vyúčtovanie cestovných nákladov zamestnancom a) Preddavok 200,- b) skutočné cestovné náklady 500,–	200.– 300.–	512 512	335 333

.	VPD	c) Doplatok z pokladnice	300,--	333	211
22.	ID 5. 9. XX	Prevzatie tovaru na sklad v obstarávacej cene	2083,33	132	131
23.	PPD 18. 9. XX	Predaj použiteľného odpadu materiálu a) cena spolu b) cena odpadu materiálu c) DPH	535,50 446,25 89,25	211	642 343
24.	VPD 20.9.XX	Nákup cenín v hotovosti do zásoby a) kolky b) známky	200,-- 150,--	213 213	211 211
25.	VBÚ 26.9.XX	Poskytnutý dlhodobý bankový úver	35000.--	221	261
26.	ID 30.9.XX 30.9.XX	Zaúčtovanie miezd a) hrubé mzdy (200 zamestnancov) b) zrážky na zákonné poistenie - zamestnanec c) zrážky na preddavok na daň z príjmov zo závislej činnosti	66000.-- 8900,-- 6900,--	521 331 331	331 336 342
27.	ID 30.9.XX	Zákonné sociálne zabezpečenie zamestnancov hradené zamestnávateľom	23000,--	524	336
28.	ID 30.9.XX	a) odmeny spoločníka zo závislej činnosti b) zrážky na poistenie c) zrážka preddavku na daň z príjmov zo závislej činnosti	10500,-- 1400,-- 1720,--	522 366 366	366 336 342
29.	ID 30.11.XX	a) Zákonný prídel do sociálneho fondu b) Prídel do sociálneho fondu presahujúci povinný prídel	220,-- 50,--	527 528	472 472
30.	ID 30.9.XX	Zákonné sociálne zabezpečenie spoločníka hradené zamestnávateľom	23000,--	524	336
31.	VBÚ 2.8.XX	Výplata čistých miezd zamestnancom na ich bankové účty	50200,--	331	221
32.	VBÚ 11.10.XX	Výplata odmeny spoločníkovi na bankový účet	7380,--	366	221
33.	VÚ 15. 10. XX	Poskytnutý dlhodobý bankový úver	35000,--	261	461
34.	ID 30. 10. XX	Daňové priznanie – daň z motorových vozidiel	180,--	531	345
35.	VPD 9.11. XX	V hotovosti zaplatená večera s obchodnými partnermi	200,--	513	211
36.	ID 30.11.XX	Výdaj materiálu na reklamu a propagáciu	200.--	501	112
37.	zFAD	Kúpa šijacích strojov od zahraničného			

	30.11.XX	dodávateľa, firma Chorvátsko, VS 101 94500,- HRK – prepočítané kurzom ECB (vymyslený kurz z dôvodu výpočtu: 9,000)	10500,--	042	321
38.	JCD 30.11.XX	Zaúčtovanie colného dlhu od Colnice: VS 9060850121 a) DPH b) clo	2300,00 1000,--	343 042	379 379
39.	ID 30.11.XX	Zaradenie šijacích strojov do užívania	11500,--	022	042
40.	ID 30.11.XX	Pokuta vyrubená daňovým úradom za neuhradenie dane z MV	100,--	545	345
41.	VBÚ 30.11.XX	a) úhrada dane z motorových vozidiel b) úhrada pokuty daňovému úradu	180,-- 100,--	345 345	221 221
42.	ID 5.11.XX	Spotreba kolkov zo zásoby	200,--	538	213
43.	DZ - ID 30.11.XX	Prijatý obraz – originál od spoločníka, hodnota podľa ocenenia znalcom	2000,--	042	413
44.	VBÚ 30.11.XX	Úhrada nákladov spojených s ocenením obrazu	200,--	042	221
45.	ID 30.11.XX	Zaradenie obrazu	2200,--	032	042
46.	FAD 30. 11.XX	Faktúra za operatívny nájom mechanizmov, od firmy ABC, VS 852 a) cena spolu b) cena operatívneho nájmu c) DPH	15708,-- 13090,00 2618,00	518 343	321
47.	FAD 5.12.XX	Nákup materiálu od firmy CAB a.s, VS 80520 a) cena spolu b) cena materiálu c) DPH	3570,00 2975,00 595,00	111 343	321
48.	VBÚ 10. 12. XX VBÚ	a) úhrada zahraničnému dodávateľovi za šijacie stroje, Chorvátsko, VS 101 b) kurzový rozdiel – zisk (kurz 9,145) kurz je vymyslený z dôvodu prepočtu	10300,-- 200,--	321 321	221 663
49.	FAO 20. 12.XX	Faktúra odberateľovi za prenájom skladu na rok vopred, firma BCA a.s. a) cena spolu b) cena prenájmu c) DPH	2380,00 1983,33 396,67	311	384 343
50.	VÚ 30.12.XX	Splátka dlhodobého bankového úveru	6500,--	461	261
51.	ID	a) prebytok na sklade zásob b) schodok v pokladnici	150,-- 85,--	112 335	648 211

	31.12.XX	c) materiál nebol do konca účtovného obdobia dodaný	2975,--	119	111
52.	VBÚ	a) úhrada splátky dlhodobého bankového úveru	6500,--	261	221
		b) úhrada úrokov z prijatých bankových úverov	1500,--	562	221
		c) úhrada bankových poplatkov	80,--	568	221
		d) príjem úrokov z vkladových účtov	120,--	221	662
	31.12.XX	e) daň z úrokov vyberaná zrážkou	22,80	591	221
53.	ID	a) odpis šijacích strojov	2875,--	551	082
		b) odpis dodávkového automobilu	6250,--	551	082
		c) odpis softvéru	588,24	551	073
	31.12.XX	d) odpis výrobnnej linky	2200,--	551	082
54.	ID				
	31.12.XX	Predpis dane z príjmov PO		591	341

1. Uzatvorte účty súvahové a výsledkové.

Pripočítateľné položky pred zdanením doplňte a vypočítajte daň:

- účet 513 – Náklady na reprezentáciu EUR
- účet 528 – ostatné sociálne náklady EUR
- účet 545 – ostatné pokuty a penále EUR

Vypočítanú daň zaúčtujte

- (daň nebola zaúčtovaná, lebo vyšla strata)

2. Zostavte - účet ziskov a strát (N, V) – 710)
3. Zostavte – konečný účet súvahový - 702
4. Vypracujte výkaz ziskov a strát
5. Vypracujte súvahu

Kontrola správnosti výkazov:

6. Z výkazu ziskov a strát doplňte výsledok hospodárenia:
7. Z výkazu súvaha doplňte výsledok hospodárenia:
8. Vypracujte Daňové priznanie PO

MD	701 - ZUS	D
321	200 000,00	014 10 000,00
325	5 000,00	074 -3 350,00
331	55 000,00	021 827 850,00
411	996 000,00	081 -480 000,00
421	250 000,00	022 160 000,00
427	30 000,00	082 -88 000,00
428	170 000,00	112 200 000,00
431	82 000,00	121 63 000,00
459	10 000,00	123 250 000,00
472	4 000,00	132 170 000,00
		211 26 000,00
		213 1 500,00
		221 335 000,00
		251 30 000,00
		311 300 000,00
	1 802 000,00	1 802 000,00

MD	081 - Oprávky k stavbám	D
	ZS	480 000,00
O MD	0,00	O D 0,00
pr.K Z	480 000,00	

MD	073 - Oprávky k softvéru	MD
	53c	588,24
O MD	0,00	O D 588,24
pr. K Z	588,24	

MD	082 - Oprávky k SHV	D
	ZS	88 000,00
	53a	2 875,00
	53b	6 250,00
	53d	2 200,00
O MD	0,00	O D 11 325,00
pr.K Z	99 325,00	

MD	032 - Umelecké diela a zb.	D
45	2 200,00	
O MD	2 200,00	O D 0,00
pr. K Z	2 200,00	

MD	041 - Obstar. DNM	D
2a	2 500,00	6b 166,66
		7 2 333,34
O MD	2 500,00	O D 2 500,00

MD	311 - Odberatelia	D
ZS	300 000,00	
8a	31 600,00	
15	13 000,00	
49a	2 380,00	
O MD	46 980,00	O D 0,00
pr. K Z	346 980,00	

MD	014 - Oceniteľné práva	D
ZS	10 000,00	
O MD	0,00	O D 0,00
pr.K Z	10 000,00	

MD	074 - Oprávky k OP	D
	ZS	3 350,00
O MD	0,00	O D 0,00
pr.K Z	3 350,00	

MD	021 - Stavby	D
ZS	827 850,00	
O MD	0,00	O D 0,00
pr.K Z	827 850,00	

MD	013 - Softvér	D
7	2 333,34	
O MD	2 333,34	O D 0,00
pr.K Z	2 333,34	

MD	022 - Samost.HV	D
ZS	160 000,00	
14	22 791,66	
39	11 500,00	
O MD	34 291,66	O D 0,00
pr.K Z	194 291,66	

MD	042 - Obstaranie DHM	D
13b	22 791,66	14 22 791,66
37	10 500,00	39 11 500,00
38b	1 000,00	45 2 200,00
43	2 000,00	
44	200,00	
O MD	36 491,66	O D 36 491,66

MD	111 - Obst. Mater.	D
2b	550,00	4 583,33
3b	33,33	51c 2 975,00
47b	2 975,00	
O MD	3 558,33	O D 3 558,33

MD	315 - Ostatné pohľadávky	D
6a	200,00	
O MD	200,00	O D 0,00
pr.K Z	200,00	

MD	321 - Dodávateľa	D
5a	3 000,00	ZS 200 000,00
5b	70 000,00	1a 3 000,00
48a	10 300,00	13a 29 750,00
48b	200,00	19a 2 380,00
		37 10 500,00
		46a 15 708,00
		47a 3 570,00
O MD	83 500,00	O D 64 908,00
pr.KZ	181 408,00	

MD	331 - Zamestnanci	D
26b	8 900,00	ZS 55 000,00
26c	6 900,00	26a 66 000,00
31	50 200,00	
O MD	66 000,00	O D 66 000,00
pr.KZ	55 000,00	

MD	343 - DPH	D
1c	500,00	6c 33,34
2c	110,00	8c 5 266,67
3c	6,67	23c 89,25
13c	6 958,34	49 396,67
19c	396,67	
38a	2 300,00	
46c	2 618,00	
47c	595,00	
O MD	13 484,68	O D 5 785,93
		pr.KZ 7 698,75

MD	342 - Ost. Pr. Dane	D
		26c 6 900,00
		28c 1 720,00
O MD	0,00	O D 8 620,00
pr. K Z	8 620,00	

MD	364 - Záväzky v.spoloč.	D
		17b 70 000,00
O MD	0,00	O D 70 000,00
pr.KZ	70 000,00	

MD	501 - S potreba materiálu	D
36	200,00	
O MD	200,00	O D 0,00
		pr. K S 200,00

MD	513 - Náklady na reprez.	D
35	200,00	
O MD	200,00	O D 0,00
		pr. K S 200,00

MD	325 - Ostatné záväzky	D
		ZS 5 000,00
O MD	0,00	O D 0,00
pr. K Z	5 000,00	

MD	333 - Ostat.záv.v.zamest	D
21c	300,00	21b 300,00
O MD	300,00	O D 300,00

MD	335 - Pohl. Voci zamest.	D
18	200,00	21a 200,00
51b	85,00	
O MD	285,00	O D 200,00
		pr. K Z 85,00

MD	336 - Zúčtov. S org.SZ za	D
		26b 8 900,00
		27 23 000,00
		28b 1 400,00
		30 23 000,00
O MD	0,00	O D 56 300,00
pr. K Z	56 300,00	

MD	345 - Ost. Dane a poplatl	D
41a	180,00	34 180,00
41b	100,00	40 100,00
O MD	280,00	O D 280,00

MD	366 - Ostat.záv.voči spol	D
28b	1 400,00	28a 10 500,00
28c	1 720,00	
32	7 380,00	
OMD	10 500,00	O D 10 500,00

MD	512 - Cestovné	D
21a	200,00	
21b	300,00	
O MD	500,00	O D 0,00
		pr. K S 500,00

MD	518 - Ostatné služby	D
46b	13 090,00	
O MD	13 090,00	O D 0,00
		pr. K S 13 090,00

MD	521 - Mzdové náklady	D
26a	66 000,00	
O MD	66 000,00	O D 0,00
	pr. KS	66 000,00

MD	524 - Záonné soc.poist.	D
27	23 000,00	
30	23 000,00	
O MD	46 000,00	O D 0,00
	pr. KS	46 000,00

MD	528 - Ost. Soc. Náklady	D
29b	50,00	
O MD	50,00	O D 0,00
	pr. KS	50,00

MD	538 - Ostat. Dane a poplatk	D
42	200,00	
O MD	200,00	O D 0,00
	pr. KS	200,00

MD	551 - Odpisy	D
53a	2 875,00	
53b	6 250,00	
53c	588,24	
53d	2 200,00	
O MD	11 913,24	O D 0,00
	pr. KS	11 913,24

MD	561 - Náklady na predané C	D
16	10 000,00	
O MD	10 000,00	O D 0,00
	pr. KS	10 000,00

MD	522 - Příjmy spoločníkov	D
28a	10 500,00	
O MD	10 500,00	O D 0,00
	pr. KS	10 500,00

MD	527 - Záonné soc.nákl.	D
29a	220,00	
O MD	220,00	O D 0,00
	pr. KS	220,00

MD	531 - Cestná daň	D
34	180,00	
O MD	180,00	O D 0,00
	pr. KS	180,00

MD	545 - Ost. Pokuty a pená	D
40	100,00	
O MD	100,00	O D 0,00
	pr. KS	100,00

MD	562 - Úroky	D
52b	1 500,00	
O MD	1 500,00	O D 0,00
	pr. KS	1 500,00

MD	568 - Ost. Finančné nákl:	D
52c	80,00	
O MD	80,00	O D 0,00
	pr. KS	80,00

MD	591 - Daň z príjmov	D
52e	22,80	
O MD	22,80	O D 0,00
	pr. KS	22,80

MD	112 - Mat.na sklade	D
ZS	200 000,00	36 200,00
4	583,33	
51a	150,00	
O MD	733,33	OD 200,00
	pr.KZ	200 533,33

MD	121 - Nedok. výroba	D
ZS	63 000,00	
O MD	0,00	OD 0,00
	pr.KZ	63 000,00

MD	131 - Obstar.tovaru	D
19b	1 983,33	21 2 083,33
20	100,00	
O MD	2 083,33	OD 2 083,33

MD	211 - Pokladnica	D
ZS	26 000,00	2a 660,00
23a	535,50	3a 40,00
		11 150,00
		18 200,00
		21c 300,00
		24a 200,00
		24b 150,00
		35 200,00
		51b 85,00
O MD	535,50	OD 1 985,00
	pr.KZ	24 550,50

MD	221 - Bankové účty	D
ZS	335 000,00	5a 3 000,00
25	35 000,00	5b 70 000,00
52d	120,00	10 1 500,00
		31 50 200,00
		32 7 380,00
		41a 180,00
		41b 100,00
		44 200,00
		48a 10 300,00
		52a 6 500,00
		52b 1 500,00
		52c 80,00
		52e 22,80
O MD	35 120,00	OD 150 962,80
	pr. KZ	219 157,20

MD	379 - Iné záväzky	D
		38a 2 300,00
		38b 1 000,00
O MD	0,00	OD 3 300,00
pr. KZ	3 300,00	

MD	119 - Materiál na ceste	D
51c	2 975,00	
O MD	2 975,00	OD 0,00
	pr. KZ	2 975,00

MD	123 - Výrobky	D
ZS	250 000,00	9 23 000,00
O MD	0,00	OD 23 000,00
	pr. KZ	227 000,00

MD	132 - Tovar na sklade	D
ZS	170 000,00	
22	2 083,33	
O MD	2 083,33	OD 0,00
	pr. KZ	172 083,33

MD	213 - Ceniny	D
ZS	1 500,00	42 200,00
24a	200,00	
24b	150,00	
O MD	350,00	OD 200,00
	pr.KZ	1 650,00

MD	251 - Majetkové CP	D
ZS	30 000,00	16 10 000,00
O MD	0,00	OD 10 000,00
	pr.KZ	20 000,00

MD	253 - Dlhové Cenné papiere	D
12	1 650,00	
O MD	1 650,00	OD 0,00
	pr.KZ	1 650,00

MD	259 - Obstaranie KFM	D
10	1 500,00	12 1 650,00
11	150,00	
O MD	1 650,00	OD 1 650,00

MD	261 - Peniaze na ceste	D
33	35 000,00	25 35 000,00
52a	6 500,00	50 6 500,00
O MD	41 500,00	OD 41 500,00

MD	384 - Výnosy budúcich obd.	D
		49b 1 983,33
O MD	0,00	OD 1 983,33
pr. KZ	1 983,33	

MD	411 - Základné imanie		D
		ZS	996 000,00
OMD	0,00	OD	0,00
pr. K Z	996 000,00		

MD	421 - Zákonný R F	D	
	ZS	250 000,00	
	17a	8 200,00	
O MD	0,00	OD	8 200,00
pr.K Z	258 200,00		

MD	428 - Nerozdelený zisk	D	
	ZS	170 000,00	
	17c	3 800,00	
O MD	0,00	OD	3 800,00
pr.K Z	173 800,00		

MD	459 - Rezervy ostatné		D
	ZS		10 000,00
O MD	0,00	O D	0,00
pr.K Z	10 000,00		

MD		472 - Záväzky zo SF		D
		ZS		4 000,00
		29a		220,00
		29b		50,00
O MD	0,00	O D		270,00
pr. K Z	4 270,00			

MD	413 - Ost. Kapit. Fondy		D
		43	2 000,00
O MD	0,00	OD	2 000,00
pr. K Z	2 000,00		

MD	427 - Ostatné fondy		D
	ZS		30 000,00
O MD	0,00	OD	0,00
pr. K Z	30 000,00		

MD	431 - Výsledok hospodárenia		D
17a	8 200,00	ZS	82 000,00
17b	70 000,00		
17c	3 800,00		
O MD	82 000,00	OD	0,00
pr. K Z	0,00		

MD	461 - Bank. Úvery	D
50	6 500,00	33 35 000,00
O MD	6 500,00	OD 35 000,00
pr. K Z	28 500,00	

MD	601 - Tržby za vlastné výrob		D
		8b	26 333,33
O MD	0,00	O D	26 333,33
pr.KS	26 333,33		

MD	622 - Aktivácia vnútr.služieb		D
		20	100,00
O MD	0,00	OD	100,00
pr. KS	100,00		

MD	613 - Zmena stavu výrobkov		D
9	23 000,00		
O MD	23 000,00	OD	0,00
		pr. KS	23 000,00

MD	642 - Tržby z predaja mat.	D	
	23b	446,25	
O MD	0,00	OD	446,25
pr. K S	446,25		