

Táto publikácia bola vytvorená s podporou finančných prostriedkov zo zdrojov **Európskej** únie a štátneho rozpočtu Slovenskej republiky v rámci projektu „**Učíme inovatívne, kreatívne a hravo, učíme pre život a prax**“, ITMS kód Projektu: 26110130344. Jej cieľom je inovovať školský vzdelávací program a zároveň formy, metódy a obsah vzdelávania s dôrazom na využívanie IKT a kritického myslenia vo vyučovacom procese, a tak pripraviť absolventov Obchodnej akadémie pre potreby trhu práce vo vedomostnej spoločnosti.

Autor publikácie: Ing. Antónia Bedleková

Rok vydania: 2011

Vydala Obchodná akadémia Dolný Kubín  
s príspevím Európskeho sociálneho fondu

**Všetky práva vyhradené. Žiadna časť tejto publikácie nesmie byť pretlačená alebo reprodukováaná, alebo využitá v žiadnej forme ani elektronickými, mechanickými či inými prostriedkami, doteraz známymi či neskôr vyvinutými, vrátane fotokópií a záznamov alebo v iných systémoch uchovávaní informácií bez predchádzajúceho písomného súhlasu vydavateľa**

## 1 FINANČNÉ ÚČTY



Riaditeľ spoločnosti Ing. Ján Láskavý  
 TALA, s.r.o. Tulská 325. 02601 Dolný  
 Kubín IČO 33121520 IČDPH  
 SK2020406080 zakúpil 10.02.2011 benzín. Doklad  
 o nákupe odovzdal účtovníkovi – **Vám** - na zaúčtovanie.

- vystavte správny pokladničný doklad tak, aby obsahoval všetky náležitosti účtovného dokladu
- účtovný prípad zapíšte do denníka účtovných prípadov.

AKORD. a.s. Priemyselná 571, 029 01 Námestovo CS-PHM Malý Bysterec, Dolný Kubín IČO: 00191230			
DIČ: 2020334697 IČ DPH: SK 2020334697 DKP: 65800001912300004			
Doklad č. 55/254 Dátum: 10.2.2011		Platba: hotovosť Čas: 8:24:33	
<b>Názov tovaru</b>	<b>DPH</b>	<b>ks/L</b>	<b>Cena</b>
Tempo Plus 98	20%	20	24,-
	Bez DPH	DPH	s DPH
Tovar 0%	0,-	0,-	0,-
Tovar 20%	20,-	4,-	24,-
<b>Spolu k úhrade</b>		<b>24,- €</b>	
Ďakujeme			

### Denník účtovných prípadov

P.Č.	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA €	ÚČET	
					MD	DAL

IČ DPH DIČ IČO		<b>VÝDAVKOVÝ</b>	
		pokladničný doklad č.	
		zo dňa	20
Vyplatené .....			
IČO		IČ DPH /DIČ	
Suma:		€	
Slovom:	<i>Účtovací predpis</i>		
Účel:	<b>Má dať</b>	Suma	
Vyhotovil:			
Schválil:			
Podpis príjemcu:			
		Dátum	Podpis



Riaditeľ spoločnosti Ing. Ján Láskavý ODEV, s.r.o. Tulská 325, 02601 Dolný Kubín, IČO 33121520 IČDPH SK 2020406080 zakúpil 18.04.2011 5 ks kolkov cena za 1ks 10,00 €. Doklad o nákupe odovzdal účtovníkovi – **Vám** - na zaúčtovanie spolu s kolkami, ktoré ste uschovali. Začiatočný stav v evidencii cenín – kolky boli 2 ks cena za ks 5,00 €.

- vystavte správny pokladničný doklad tak, aby obsahoval všetky náležitosti účtovného dokladu,
- zaevidujte kolky do evidencie cenín,
- dňa 21.4.2011 zaevidujte spotrebu kolkov nasledovne 1 ks v cene za ks 5,00 €  
2 ks v cene za ks 10,00 €, vyhotovte príslušné doklady,
- zapíšte účtovné prípady do denníka účtovných prípadov.

SALA s.r.o., Luhacovská 12, 026 01 Dolný Kubín			
IČO: 32331230 DIČ: 2020332145			
IČ DPH: SK 2020332145			
DKP: 65804441912305674			
Doklad č. 55/254		Platba: hotovosť	
Dátum: 18.04.2011		Čas: 12:12:13	
<b>Názov tovaru</b>	<b>DPH</b>	<b>ks</b>	<b>Cena</b>
Kolky	0,00	5	50,00
Tovar 0%	Bez DPH 50,00	DPH 0,00	s DPH 50,00
<b>Spolu k úhrade</b>		<b>50,00 €</b>	

IČ DPH DIČ IČO	<h2>PRÍJMOVÝ</h2> pokladničný doklad č.  zo dňa <span style="float: right;">20</span>		
Prijaté od .....			
IČO	IČ DPH /DIČ		
Prijatá suma:	€		
Slovom:	<i>Účtovací predpis</i>		
Účel:	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 30%;"><b>Dal</b></td> <td style="width: 70%;"><b>Suma</b></td> </tr> </table>	<b>Dal</b>	<b>Suma</b>
<b>Dal</b>	<b>Suma</b>		
Vyhotovil:			
Schválil:			
Podpis príjemcu:			
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Dátum</td> <td style="width: 40%;">Podpis</td> </tr> </table>	Dátum	Podpis
Dátum	Podpis		

IČ DPH DIČ IČO	<b>VÝDAVKOVÝ</b> pokladničný doklad č. zo dňa _____ 20__
Vyplatené .....	
IČO	IČ DPH /DIČ
Suma:	€
Slovom:	<i>Účtovací predpis</i>
Účel:	Má dať Suma
Vyhotovil:	
Schválil:	
Podpis príjemcu:	
	Dátum Podpis

### Evidencia Kolkov 213 – 1

Dátum	Doklad	Text	Príjem		Výdaj		Zostatok	
			množstvo	cena	množstvo	cena	množstvo	cena

### Denník účtovných prípadov

P.Č.	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA €	ÚČET	
					MD	DAL

### Interný doklad č. 22/2011

Por. číslo	TEXT	Suma €	Účtovací predpis	
			MD	D
Dátum zaúčtovania:		Zaúčtoval:		
		Zodpovedný:		



## Úloha:

- ✚ doplňte denník účtovných prípadov,
- ✚ vyplňte valutovú pokladničnú knihu,
- ✚ k 31.12.2011 zistíte kurzový rozdiel vo valutovej pokladnici a zaúčtujte ho.



POR. ČÍSLO	DOKLA D	TEXT	SUMA €	ÚČET	
				MD	DAL
1	VPD	Nákup poštových známok a ich spotreba	800,00		
2	VPD, ID	V pokladnici sme zistili pokladničný schodok	10,00		
3	PPD	Doplnenie pokladnice z BU	20 000,00		
4	VPD	Nákup kolkov do zásoby 5ks cena za kus 5,00 €	25,00		
5	VBU	Prevod peňazí do pokladnice	20 000,00		
6	VBU	Banka nám poskytla úver na bankový účet	10 000,00		
7	VBU	Bankové poplatky	8,00		
8	ID1	Spotreba kolkov na úradné tlačivá	30,00		
9	VÚU	Banka nám poskytla úver na bankový účet	10 000,00		
10	DFA	Faktúra za gastrolístky 200ks cena za kus 3,30€ Sprostredkovateľské služby DPH 20% Spolu	660,00 10,00 2,00 672,00		
11	VBU	Splátka úveru	5 000,00		
12	VBU	Platené úroky z úveru	10,00		
13	VBU-CP	Nákup akcií VSŽ 400ks cena za kus 1 200,- Poplatok za 1 kus 50,-			
14	ID	Zaradenie akcií do používania			
15	OFA	Faktúra za vlastné výrobky DPH 20% Spolu	520 000,00		
16	VBU-CP	Predaj akcií VSŽ 300ks cena za kus 1 400,-			
17	ID	Úbytok predaných akcií v cene za ks.....			
18	ZNI	Prijali sme zmenku k OFA z prípadu č.15 a/ suma faktúry b/ zmenkový úrok 5% c/ nominálna hodnota zmenky			
19	VBU	Úhrada faktúry za gastrolístky prípad č. 10			
20	VBU	Prijatá úhrada zmenky na inkaso			
21	VPD	Preddavok na pracovnú cestu	40,00		

22	Vyúčtovanie pracovnej cesty. Skutočné náklady na pracovnej ceste boli 50,00 € a/ b/			
23	Predaj gastrolístkov zamestnancom 200 ks cena za kus 3,30 € a/ 55% hradí zamestnávateľ b/ sociálny fond prispieva na jeden ks 0,30 € c/ zamestnanec hradí zvyšok do pokladnice			



Predstavte si že pracujete v účtovnej jednotke ALLA, s.r.o., máte funkciu pokladníka a účtovníka. Identifikačné údaje o účtovnej jednotke:

Názov firmy :	ALLA, s. r. o., Dolný Kubín
Sídlo firmy :	Mierová 1500/2, 026 01 Dolný Kubín
IČO :	32 320 858
DIČ :	2020141825
IČ DPH :	SK 2020141825

Riaditeľ spoločnosti Ing.. Ivan Švárný

Ekonom spoločnosti Leonard Hluchý

Účtovník .....(doplňte)

Pokladník.....(doplňte)

Účtovná jednotka ALLA, s. r. o. má k 1.1.2011 začiatkový zostatok na účte pokladnica 5 000,00 €. V mesiaci január nastali tieto účtovné prípady:

- 03.01.2011 VPD1 Úhrada cestovných nákladov zamestnancovi 25,00 €
- 07.01.2011 VPD2 Nákup kancelárskeho materiálu v hotovosti 85,00 €
- 09.01.2011 PPD1 Tržby za služby prijaté v hotovosti 3 000,00 €

### ÚLOHA:

- a) Zapište začiatkový zostatok a všetky účtovné prípady 1 až 3 za účtovnú jednotku ALLA, s. r. o. do pokladničnej knihy.
- b) Zaúčtujte účtovné prípady do denníka na príslušných účtoch.
- c) Uzatvorte účet 211 - Pokladnica.
- d) Vykonajte inventúru – skutočný stav peňazí v hotovosti bol v pokladnici k 31.1.2011 nasledovný:





Inventarizačný zápis č. 1 /2011

Inventarizácia pokladne																	
ku dňu 31.3.2011 konaná v dňoch 31.3.2011																	
ALA, s.r.o., Mierová 1500/2, 026 01 Dolný Kubín																	
Inventarizovaný majetok:										Pokladnica (€ )							
Hmotne zodpovedná osoba:										.....							
Účtovný stav k:										..... €							
Skutočný stav pokladničnej hotovosti zistená inventúrou																	
k .....																	
Počet kusov														Stav hotovosti (€)	Invent. rozdiely (€)		
mince							papierové bankovky								schodok	prebytok	
0,01	0,02	0,05	0,10	0,20	0,50	1	2	5	10	20	50	100	200				500
Vyjadrenie zodpovedného pracovníka k zisteným rozdielom, poznámka o zaúčtovaní vzniknutých pohľadávok voči hmotne zodpovednej osobe:  ..... .....																	
Za zistený skutočný stav zodpovedá inventarizačná komisia v zložení (mená a podpisy): * ..... * ..... * ..... * .....																	
Dátum:																	



### Zahraničná pracovná cesta

Firma ERA s. r. o. poslala svojho zamestnanca Jána Krátkeho, bytom M. Hattalu 2159/1, 026 01 Dolný Kubín na zahraničnú pracovnú cestu do Poľska - mesto Bielsko-Biala, kde bude obchodné rokovanie. Zamestnanec má povolenie použiť svoje súkromné motorové vozidlo OPEL CORSA - obsah valcov 1360 cm<sup>3</sup>, ŠPZ DK 322 AB. Priemerná spotreba PHM je 7,2 L/100 km a cena PHM v SR je 1,445 € .

Preddavok na pracovnú cestu bol poskytnutý dňa 02.06.2011 v hodnote 100,-€ ( VPD143 ) po dohode so zamestnancom a zároveň riaditeľ firmy podpísal povolenie na pracovnú cestu.

### Údaje k cestovnému príkazu

Na zahraničnú pracovnú cestu nastupuje zamestnanec 04.06.2011 o 10.00 hod. v Dolnom Kubíne. Štátnu hranicu prekročí o 11.10 hod. ráno / vzdialenosť 54 km /. Do mesta Bielsko-Biala prichádza o 12.00 hod. Vzdialenosť medzi hraničným prechodom a mestom Bielsko-Biala je 48 km. Obchodné rokovanie začína o 13.00 hod. a končí 18.00 hod., potom sa zamestnanec ubytuje v hoteli „ Biala“. Ubytovaný bol od 04.06.2011 do 05.06.2011 cena za jednu noc bola 160 PLN. Dňa 5.6.2011 pokračuje rokovanie od 07.00 hod a končí o 09.00 hod. Zamestnanec 05.06.2011 odchádza o 09.30 hod. a ku hraničnému prechodu prichádza o 10.40 hod /48 km/. Do Dolného Kubína prichádza o 12.10 hod. / vzdialenosť 54 km /. Zamestnanec má nárok na vreckové vo výške 40% zo stravného ustanoveného podľa § 13 ods. 4 a 5 zákona o cestovných náhradách.

### Zodpovední pracovníci:

Riaditeľ Ing. Ivan Krátky – povoľuje a schvaľuje pracovné cesty

Pokladníčka Lenka Pekná – vypláca cestovné

Účtovník / Vy / - kontroluje a upravuje vyúčtovanie pracovných ciest

### Úloha:

- ❖ vyplňte cestovný príkaz za zamestnanca dňa 06.06.2011, zamestnanec cestovný príkaz odovzdal spolu so správou o pracovnej ceste zamestnávateľovi 06.06.2011,
- ❖ cestovný príkaz bol prekontrolovaný a vyplatený dňa 07.06.2011 ( VPD 214 ) cestovný príkaz sa vypláca v eurách kurz ECB 06.06.2011 3,9674.



Údaje k cestovnému príkazu – tuzemská pracovná cesta:

Zamestnanec Jozef Šikovný sa zúčastnil obchodného rokovania, ktoré sa konalo v dňoch 24.05.2011 – 26.05.2011 v Košiciach. Zamestnanec cestoval svojím osobným autom FIAT PUNTO dňa 24.05.2011 ráno 8.00 hod. Priemerná spotreba PHM je 6,2 l na 100 km, cena PHM 1,181. Do Košíc pricestoval 11.10 hod. rokovania sa začali o 12.00 hod. a skončili sa o 16.00 hod. Dňa 25.05.2011 rokovania pokračovali od 09.00 hod. do 20.00. Z Košíc zamestnanec odchádzal 26.05.2011 o 08.00 hod. príchod do Dolného Kubína 11.00 hod. Vzdialenosť Košice → Dolný Kubín je 245 km. Bydlisko zamestnanca je ul. Radlinského 11725, Dolný Kubín. Zamestnávateľ dovolil zamestnancovi uskutočniť pracovnú cestu svojím autom. Zamestnanec doložil pracovnú cestu dokladmi:

Č.ú.: 2629007030/1100 Tatra Banka, a.s.

IČO: 33354791

DIC2020389522

Kód fakturačného strediska: REP

Firma: <b>Hotel Repovský</b> <b>Gagarinova 415/4</b> <b>040 01 Košice</b> <i>Zapísaná v OR, KE, 22545/Z</i>		<b>Príjmový</b> pokladničný doklad č.: <b>9 258</b> zo dňa: <b>26.05.2011</b>	
ICDPH: SK2020389522 DKP: 6482020355448 059		Pokladňa: REP hotel Repovský Prevádzka: Gagarinova, Košice	
<i>Prijaté od:</i> <b>Jozef Šikovný</b> Ubytovanie: jednolôžková izba č. 1255		<i>Pobyť:</i> Hotel Repovský termín 24. 05. 2011 - 26. 05. 2011	
<b>Účel platby:</b>			
Text	Typ platby	DPH %	Čiastka s DPH
2 x ubytovanie	cash	20 %	60,00 €
1 x večera	cash	20 %	10,50 €
Celková čiastka			70,50 €
	<b>Netto</b>	<b>DPH</b>	<b>Brutto</b>
	<b>58,75</b>	<b>11,75</b>	<b>70,50 €</b>
Slovom: Sedemdesiatcelýchpäťdesiatcentov			
Poznámka:			
Meno pokladníka: Klára Usmiata		Podpis: <i>Usmiata</i>	

MESTO Košice ICO: 32113114  
Gagarinova DIC: 2020658728  
ZAPLATENÉ 26 MÁJ 2011  
**PIA 26 MÁJ 11**  
ZAPLATENÁ DAŇ \*3,00 EUR  
TROJDŇOVÁ KARTA VYDANÁ  
PODĽA UZNESENIA C. 958/47

Na pracovnej ceste nebolo poskytnuté stravovanie a ubytovanie. Zamestnanec vyúčtoval pracovnú cestu 27.05.2011 a nastalo doúčtovanie pracovnej cesty a zaúčtovanie.



A) Na základe výpisu z účtu cenných papierov zaúčtujte všetky účtovné prípady do denníka účtovných prípadov.

## VÝPIS Z ÚČTU CENNÝCH PAPIEROV ACCOUNT STATEMENT



Obdobie: 01.03.2011 - 31.03.2011 Rok/č. výpisu 2011/03  
Účet: 4879235419/7500 Strana: 1/1  
BIC: CEKOSKBX  
IBAN: SK28 7500 0000 0040 1121 5419  
Názov účtu: TALEO TALEO, s.r.o.  
Typ účtu: ČSOB Cenné papiere Hraničiarov 14528  
Frekvencia: Mesačne 026 01 Dolný Kubín  
Distribúcia: poštou

Pobočka: Dolný Kubín – Samuela Nováka  
Telefón: +42143661166

Dátum	Názov cenného papiera ISIN Popis operácie	Počet kusov	Cena za kus	Celkový objem	Poplatok za obchod	Spolu v €
01.03.2011	Zostatok					50 000,00
15.03.2011	Poľská Grupa PL0009006259 Nákup akcií	1 200	15,00	18 000,00	40,00	18 040,00
16.03.2011	GRWW - CC CZ4120001478 Nákup dlhopisov	800	25,00	20 000,00	50,00	20 050,00
20.03.2011	Poľská Grupa PL0009006259 Predaj akcií	1 000	25,50	25 500,00	0,00	25 500,00
21.03.2011	GRWW - CC CZ4120001478 Predaj dlhopisov	800	30,00	24 000,00	0,00	24 000,00
31.03.2011	Poplatok banky za vedenie účtu					6,00
31.03.2011	Poštovné					0,60

Počet kreditných položiek: 2  
Počet debetných položiek: 4

Začiatkový stav: 50 000,00 €  
Kreditný obrat: 49 500,00 €  
Debetný obrat: 38 096,60 €  
Konečný stav: 61 403,40 €

### Denník účtovných prípadov

POR. ČÍSLO	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA	ÚČET	
					MD	DAL

B) Do interných dokladov zapíšte zaradenie a vyradenie cenných papierov do používania.

#### Interný doklad číslo 116/2011

Por. číslo	TEXT	Suma €	Účtovací predpis	
			MD	D
Dátum zaúčtovania:		Zaúčtoval:		
		Zodpovedný:		

#### Interný doklad číslo 117/2011

Por. číslo	TEXT	Suma €	Účtovací predpis	
			MD	D
Dátum zaúčtovania:		Zaúčtoval:		
		Zodpovedný:		

**Interný doklad číslo 122/2011**

Por. číslo	TEXT	Suma €	Účtovací predpis	
			MD	D
Dátum zaúčtovania:		Zaúčtoval: Zodpovedný:		

**Interný doklad číslo 123/2011**

Por. číslo	TEXT	Suma €	Účtovací predpis	
			M	D
Dátum zaúčtovania:		Zaúčtoval: Zodpovedný:		



Zaúčtujte dané účtovné prípady.

Firma SKISPORT, s.r.o. má ceniny

- gastrolístky 213-1
- poštové známky 213-2
- kolky 213-3

Por. číslo	Doklad	Účtovný prípad	Suma €	MD	DAL
1.	VPD	Nákup poštových známok do zásoby	50,00		
2	ID	Spotreba kolkov zo zásoby	100,00		
3.	DFA	Faktúra za 200 ks gastrolístkov cena za ks 3,20 € Sprostredkovanie DPH 20% Spolu	640,00 19,00 3,80 662,80		
4.	VPD	Nákup kolkov do zásoby	20,00		
5.	VÚÚ	Úhrada faktúry za gastrolístky z krátkodobého bankového úveru			
6.	ID	Výdaj gastrolístkov zamestnancov 100 ks cena za ks 3,20 € a/ 55% príspevok zamestnávateľa b/ 0,50 € prispieva sociálny fond c/ zvyšok hradí zamestnanec zrážkou zo mzdy			
7.	ID	Spotreba poštových známok zo zásoby	50,00		
8.	VPD	Nákup poštových známok a ich priama spotreba	10,00		



Riaditeľ spoločnosti Ján Láskavý OTODEV, s.r.o. Tulská 325, 026 01 Dolný Kubín IČO 33121520 IČDPH SK 2020406080 zakúpil 10.02.2011 dva typy diaľničných nálepiek a benzín. Doklad o nákupe odovzdal účtovníkovi – **Vám** - na zaúčtovanie spolu diaľničnou nálepkou za 20,00 € ktorú ste uschovali. Druhú diaľničnú nálepku za 30,00 € ste upevnili hneď po nákupe na predné sklo firemného osobného automobilu. Začiatočný stav v evidencii cenín - diaľničná nálepka bola 2 ks cena 1 ks 30,00 €.

- vystavte pokladničný doklad tak, aby obsahoval všetky náležitosti účtovného dokladu,
- zaevidujte diaľničnú nálepku do evidencie cenín,
- vyplňte pokladničnú knihu,
- účtovné prípady zapíšte do denníka účtovných prípadov.

Slovnaft. a.s. Karadičova, Bratislava CS-PHM Dolný Kubín IČO: 00191230			
DIČ: 2020334697 IČ DPH: SK 2020334697 DKP: 65800001912300004			
Doklad č. 55/254	Platba: hotovosť		
Dátum: 10.2.2011	Čas: 8:24:33		
<b>Názov tovaru</b>	<b>DPH</b>	<b>ks/L</b>	<b>Cena</b>
Dial.N do 3,5t SR	0%	1	30,00
Dial.N do 3,5t A	0%	1	20,00
Tempo Plus 98	20%	20	25,00
	Bez DPH	DPH	s DPH
Tovar 0%	50,00	0,00	50,00
Tovar 20%	20,83	4,17	25,00
<b>Spolu k úhrade</b>			<b>75,00</b>

### Denník účtovných prípadov

POR. ČÍSLO	DOKLAD	TEXT	SUMA	ÚČET	
				MD	DAL

### Evidencia cenín – diaľničné nálepky

Dátum	Doklad	Text	Príjem		Výdaj		Zostatok	
			množstvo	cena	množstvo	cena	množstvo	cena


### Pokladničná kniha €

Dátum	Č. dokl.	Obsah zápisu	Príjmy	Výdavky	Zostatok
01. 01.	ID1	Začiatočný zostatok			5 000,00
14. 01.	VPD1	Úhrada dane		20,00	4 980,00



Dňa 1. 2. 2011 sme objednali vo firme Cheque Déjeuner 500 ks stravných lístkov. Na základe objednávky bola dňa 5.2. 2011 doručená zálohová faktúra na uhradenie preddavku na stravné lístky, vo výške 1868,40 €, ktorú sme uhradili 6. 2. 2011, o čom prišiel výpis z účtu. Riaditeľ firmy Ing. Eugen Zámocký, účtovník – Vy.

**a/ Zaúčtujte účtovné prípady súvisiace s výpisom z účtu do denníka účtovných prípadov.**



**VÝPIS Z ÚČTU – Originál**  
 Číslo účtu : **6492135 / 1111**  
 IBAN : SK14 4900 0100 5000 0649 2135  
 BIC : UCBSKBA  
 Mena : EUR

Betomix s.r.o.  
 Mokrad'ská 5  
**026 01 Dolný Kubín**

Číslo výpisu : 2  
 Zo dňa : 10.2.2011  
 Strana : 1

**ÚČTOVNÉ OPERÁCIE**

Dátum	Operácia	KS	VS	ŠS	Hodnota
06.2.	Úhrada 4004488814/7500 Le CHEQUE Déjeuner	0008	2081102	0	-1 868,40
06.2.	Poplatky 4900 Vnutrobankovy ucet	0898	060230	0	-0,50

Začiatočný stav: 5 314,00  
 Kreditný obrat: 0,00  
 Debetný obrat: 1 868,90  
 Konečný stav: 3 445,10



**Denník účtovných prípadov**

POR. ČÍSLO	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA	ÚČET	
					MD	DAL

Dňa 10. 2. 2011 prišla poštovou spoločnosťou UPS faktúra spolu so stravnými lístkami, ktorú sme skontrolovali, zaúčtovali a zaevidovali pod číslom 42011 do evidencie faktúr a zároveň sme ju zapísali aj do evidencie DPH.



**b/ Spracujte došlú faktúru od firmy Le Cheque Déjeuner s.r.o. a zaevidujte ju do knihy záväzkov a evidencie DPH .**

<b>FAKTÚRA č.: 2081102</b>																				
<b>Dodávateľ:</b> LE CHEQUE DEJEUNER s.r.o. Tomášikova 23/D 821 01 BRATISLAVA  IČO: 10 999 698 DIČ: 2020403658 Účet: 4004488814/ 7500 Banka: ČSOB a.s.	<b>Odberateľ:</b> BETOMIX spol. s r.o. Mokrad'ská 5 026 01 Dolný Kubín  IČO: 31 057 575 DIČ: 2020315258 Účet: 6492135 / 1111 Banka: Unicredit bank a.s.																			
Dátum vyhotovenia: 10. 2. 2011 Dátum dodania služby: 10. 2. 2011 Dátum splatnosti: 7. 2. 2011 Forma úhrady: bankový prevod																				
Fakturujem Vám v zmysle zmluvy č. 389/2010 dodané stravné lístky.																				
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">Nominálna hodnota</td> <td style="text-align: center;">Počet</td> <td style="text-align: right;">Cena spolu</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">3,60</td> <td style="text-align: center;">500</td> <td style="text-align: right;">1 800,00 €</td> </tr> </table>	Nominálna hodnota	Počet	Cena spolu	3,60	500	1 800,00 €														
Nominálna hodnota	Počet	Cena spolu																		
3,60	500	1 800,00 €																		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Hodnota jedálnych kupónov</td> <td style="text-align: right;">1 800,00 €</td> </tr> <tr> <td>Služby v zmysle zmluvy</td> <td style="text-align: right;">54,00 €</td> </tr> <tr> <td><u>Poplatok za doručenie a balné</u></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">3,00 €</td> </tr> </table>			Hodnota jedálnych kupónov	1 800,00 €	Služby v zmysle zmluvy	54,00 €	<u>Poplatok za doručenie a balné</u>	3,00 €												
Hodnota jedálnych kupónov	1 800,00 €																			
Služby v zmysle zmluvy	54,00 €																			
<u>Poplatok za doručenie a balné</u>	3,00 €																			
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Oslobodené od DPH</td> <td style="text-align: right;">1 800,00 €</td> </tr> <tr> <td>Základ DPH</td> <td style="text-align: right;">57,00 €</td> </tr> <tr> <td>DPH 20 %</td> <td style="text-align: right;">11,40 €</td> </tr> <tr> <td><b>Celková suma</b></td> <td style="text-align: right;"><b>1 868,40 €</b></td> </tr> <tr> <td><b>Záloha</b></td> <td style="text-align: right;"><b>1 868,40 €</b></td> </tr> <tr> <td><b>K úhrade</b></td> <td style="text-align: right;"><b>0,00 €</b></td> </tr> </table>			Oslobodené od DPH	1 800,00 €	Základ DPH	57,00 €	DPH 20 %	11,40 €	<b>Celková suma</b>	<b>1 868,40 €</b>	<b>Záloha</b>	<b>1 868,40 €</b>	<b>K úhrade</b>	<b>0,00 €</b>						
Oslobodené od DPH	1 800,00 €																			
Základ DPH	57,00 €																			
DPH 20 %	11,40 €																			
<b>Celková suma</b>	<b>1 868,40 €</b>																			
<b>Záloha</b>	<b>1 868,40 €</b>																			
<b>K úhrade</b>	<b>0,00 €</b>																			
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; border: 1px solid black;">Suma</td> <td style="width: 30%; border: 1px solid black;">MD</td> <td style="width: 30%; border: 1px solid black;">DAL</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> <td style="border: 1px solid black;"> </td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black;">Zaučtoval:</td> <td colspan="2" style="border: 1px solid black;">Dňa:</td> </tr> </table>			Suma	MD	DAL													Zaučtoval:	Dňa:	
Suma	MD	DAL																		
Zaučtoval:	Dňa:																			
<div style="display: flex; justify-content: center; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p style="margin: 0;">Ing. <i>Slávka Kubíková</i></p> <p style="margin: 0;">.....</p> <p style="margin: 0;">podpis</p> </div> </div>																				
<p>LE CHEQUE DEJEUNER. :s r.o., Tomášikova 23/D, 821 01 Bratislava 2, Adresa pre korešpondenciu: P.O. Box 109, 820 05 Bratislava 25 Zapsaný: Okresný súd Bratislava 1, Oddiel Sro, vložka č. 9085/B, IČO 31396674, IČ DPH: SK2020321864, DIČ: 2020321864</p>																				
																				

### Kniha záväzkov

Číslo faktúry	Došlo dňa	Dodávateľ	Predmet fakturácie	Cena bez DPH	DPH	oslobodené od DPH	Úhrada		
							Suma	Doklad	Dňa

Zapište faktúru do evidencie DPH. Doplňte o akú DPH ide (vstup alebo výstup)

### Evidencia DPH

Dokl.	Deň vzniku daňovej povinnosti	Obsah plnenia	SR 20 %		EÚ – samozdanenie		Dodanie T/S od dane oslobodené
			Základ dane	Daň	Základ dane	Daň	Základ dane

### c/ Vypĺňte evidenciu cenín – stravné lístky nasledovným spôsobom:

- zapište začiatkový stav 200 ks v nominálnej hodnote 3,60 €
- zapište do evidencie údaje z došlej faktúry za stravné lístky

### Evidencia cenín - stravné lístky

Nominálna hodnota.....

Dátum	Doklad	Text	Príjem		Výdaj		Zostatok	
			množstvo	cena	množstvo	cena	množstvo	cena

### d/ Dňa 15.2. 2011 sa uskutočnila inventarizácia cenín, pričom bol zistený schodok

2 kusy stravných lístkov. Doplňte tabuľku o výsledky inventarizácie, pričom účtovný stav zistíte v evidencii cenín- stravné lístky.

Účtovný stav :	počet kusov: .....	Suma:.....
Skutočný stav :	počet kusov: .....	Suma: .....
Rozdiel:	počet kusov : 2	Suma : .....

Záver inventarizácie: Schodok na ceninách vo výške .....bol predpísaný k náhrade pokladničky Ľubomíre Presnej. Pokladnička ho uhradí v hotovosti do pokladne do 20. 2. 2011.

e/ Do interného dokladu č. 11 zapíšte účtovný prípad, ktorý sa týka schodku na ceninách a doplňte náležitosti interného dokladu.

Por. číslo	TEXT	Suma €	Účtovací predpis	
			MD	D

f/ Pokladnička uhradila hodnotu schodku do pokladne dňa 20. 2. 2011. Vyplňte príjmový pokladničný doklad č. 5.

<b>Firma</b>		<b>PRÍJMOVÝ</b>	
IČ DPH		pokladničný doklad číslo	
IČO		zo dňa	2011
Prijaté (od)			
IČO		IČ DPH	
Cena bez DPH	DPH ..... %	Cena s DPH	
Spolu slovom:			
Účel:  Vyhotovil: Schválil: Podpis príjemcu: Zúčtované v denníku pod por. č.:		<b>Účtovací predpis</b>	
		Dal - účet	Suma
		Dátum	Podpis

## 2 DLHODOBÝ MAJETOK



A/ Dňa 12. 02. 2011 prišla faktúra, ktorej sme prideliли číslo 42012 od firmy DAZA za dodávku nábytku. **Zaúčtujte doklady** (viď vnútroorganizačnú smernicu) **a vyplňte príslušnú evidenciu**. Riaditeľ firmy: Ing. Vladimír Tehlička Pokladník: Ľubomíra Presná, Ekonóm – účtovník: Vy.

FAKTÚRA – DAŇOVÝ DOKLAD																																				
<b>Dodávateľ:</b> DAZA s.r.o. Radlinského 12 026 01 Dolný Kubín Zámky IČO/DIČ : 32858011/2020461641 IČ DPH: SK2020461641 Bankové spojenie: 332 56179/0200	<b>Faktúra číslo:</b> 515/2011  Variabilný symbol: 5152011 Konštantný symbol: 008 Špecifický symbol:																																			
Príjemca: <b>BETOMIX spol. s r.o.</b> Mokrad'ská 5 026 01 Dolný Kubín	<b>Odberateľ:</b> <b>BETOMIX spol. s r.o.</b> Mokrad'ská 5 026 01 Dolný Kubín IČO: 31057575 IČ DPH: SK 202315258																																			
Deň splatnosti: 15.2.2011 Forma úhrady: PP	Deň vystavenia: 10.2.2011 Deň odoslania: 10.2.2011 Deň zdaniteľného plnenia: 10.2.2011																																			
<b>Fakturujeme vám dodaný kancelársky nábytok podľa rozpisu:</b>																																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Druh</th> <th style="width: 15%;">% DPH</th> <th style="width: 15%;">Počet kusov</th> <th style="width: 15%;">Jednotková cena bez DPH</th> <th style="width: 25%;">Cena spolu bez DPH</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kancelárske stoličky</td> <td>20 %</td> <td>8</td> <td>45,-</td> <td>360,-</td> </tr> <tr> <td>Kancelársky stôl</td> <td>20 %</td> <td>1</td> <td>315,-</td> <td>315,-</td> </tr> <tr> <td>Kancelársky trezor</td> <td>20 %</td> <td>1</td> <td>1725,-</td> <td>1 725,-</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;"><b>CENA BEZ DPH</b></td> <td><b>2 400,-</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;"><b>DPH</b></td> <td><b>480,-</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;"><b>CENA SPOLU</b></td> <td><b>2 880,-</b></td> </tr> </tbody> </table>		Druh	% DPH	Počet kusov	Jednotková cena bez DPH	Cena spolu bez DPH	Kancelárske stoličky	20 %	8	45,-	360,-	Kancelársky stôl	20 %	1	315,-	315,-	Kancelársky trezor	20 %	1	1725,-	1 725,-	<b>CENA BEZ DPH</b>				<b>2 400,-</b>	<b>DPH</b>				<b>480,-</b>	<b>CENA SPOLU</b>				<b>2 880,-</b>
Druh	% DPH	Počet kusov	Jednotková cena bez DPH	Cena spolu bez DPH																																
Kancelárske stoličky	20 %	8	45,-	360,-																																
Kancelársky stôl	20 %	1	315,-	315,-																																
Kancelársky trezor	20 %	1	1725,-	1 725,-																																
<b>CENA BEZ DPH</b>				<b>2 400,-</b>																																
<b>DPH</b>				<b>480,-</b>																																
<b>CENA SPOLU</b>				<b>2 880,-</b>																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">Suma</th> <th style="width: 33%;">MD</th> <th style="width: 33%;">DAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td>Zaúčtoval:</td> <td colspan="2">Dňa:</td> </tr> </tbody> </table>		Suma	MD	DAL													Zaúčtoval:	Dňa:																		
Suma	MD	DAL																																		
Zaúčtoval:	Dňa:																																			
<div style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; width: 150px; height: 50px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <b>DAZA s.r.o.</b>  <b>Dolný Kubín</b> </div> <p style="text-align: center; margin-top: 10px;"><i>Daza s.r.o.</i> <b>Ivan Záhora, konateľ</b></p>																																				

B/ Dňa 14.2. 2011 štatutárny zástupca firmy Ing. Vladimír Tehlička podpísal príkaz na úhradu faktúry. Vyplňte ho.



## PRÍKAZ NA ÚHRADU

Dátum splatnosti: \_\_\_\_\_

Číslo účtu platiteľa	Kód banky				
	<b>1111</b>	Mena <b>EUR</b>	Symboly platieb		
Číslo účtu príjemcu	Kód banky	Suma	Variabilný	Konštantný	Špecifický
Doplňujúce údaje					

V \_\_\_\_\_, dňa \_\_\_\_\_

Miesto a dátum vystavenia

Podpis(y), pečiatka platiteľa

C/ Dňa 4.3.2011 prišiel výpis z účtu, ktorý prekontrolujte a zaúčtujte účtovné prípady:

<b>VÝPIS Z ÚČTU - Originál</b>					
Číslo účtu : 6492135 / 1111					
IBAN : SK14 4900 0100 5000 0649 2135					
BIC : UCBSKBA					
Mena : EUR		Betomix spol. s r.o. ul. Mokradská 5 026 01 Dolný Kubín			
Číslo výpisu : 12					
Zo dňa : 28.2.2011					
Strana : 1					
<b>ÚČTOVNÉ OPERÁCIE</b>					
Dátum	Operácia	KS	VS	ŠS	Hodnota
15.2.	Úhrada 00-33256179 DAZA	0008	5152011	0	-2 880,00
28.2.	Poplatky				
	4900 Vnútrobankovy ucet	0898	10030	0	-1.70
28.2.	KR uroky				
	4900 Vnútrobankovy ucet	0598	598311205	0	0.55
28.2.	Dan z KR urokov				
	4900 Vnútrobankovy ucet	1148	20110228	0	- 0.10
Začiatkový stav: 3 423,00					
Kreditný obrat: 0,55					
Debetný obrat: 2 881,80					
Konečný stav: 541,75					

D/ Do interného dokladu č. 12 zapíšte dňa 12. 2. 2011 účtovný prípad, ktorý sa týka zaradenia nábytku do používania a doplňte náležitosti interného dokladu.

Por. číslo	TEXT	Suma €	Účtovací predpis	
			MD	D

E/ Nábytok, ktorý patrí do operatívnej evidencie zapíšte do nasledovnej tabuľky.

### Operatívna evidencia dlhodobého majetku

p.č.	Názov predmetu	Dátum obstarania	Inventárne číslo	Obstarávacia cena	Deň vydania do spotreby	Údaje o vyradení	
						Dátum	spôsob
01	Kancelárska lampa	23.08.2010	1001	68,-	25.08.2010		
02	Zásuvkový kancelársky stôl	9.10.2010	1002	185,-	9.10.2010		
03	Vešiaková stena	18.12.2010	1003	156,-	18.12.2010		

### VNÚTROORGANIZAČNÁ SMERNICA PRE VEDENIE ÚČTOVNÍCTVA PRE ROK 2011:

#### Evidencia dlhodobého majetku:

- hmotný majetok v ocenení do 300 EUR vrátane , sa účtuje priamo do spotreby na účte 501 – spotreba materiálu v príslušnom analytickom vyjadrení,
- hmotný majetok v ocenení od 301 EUR do 1700 EUR ( vrátane 1 700 EUR ) sa účtuje ako dlhodobý HM nesplňujúci limit ocenenia na účte 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok. Pri výpočte odpisov sa uplatní rovnomerná časová metóda počas 13 mesiacov, mesačný účtovný odpis sa zaokrúhľuje na celé € nahor.
- hmotný majetok v ocenení nad 1700 EUR sa účtuje ako dlhodobý HM na účtoch účtovnej skupiny 02 – Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný a 03 – Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, a to podľa druhu HM. Odpisovaný majetok sa účtovne odpisuje už v mesiaci zaradenia. Odpis sa zaokrúhľuje na celé € nahor.
- nehmotný majetok v ocenení do 2 400 EUR ( vrátane 2 400 EUR ) sa účtuje priamo do nákladov na účet 518 – Služby v príslušnom analytickom vyjadrení. Nehmotný majetok v ocenení nad 2 400 EUR sa účtuje na účtoch účtovnej skupiny 01 – Dlhodobý nehmotný majetok, a to podľa charakteru konkrétneho DM.



Účtovná jednotka vlastní frézu 525, ktorú obstarala 4.11.2010 a zaradila ju do používania 9.11.2010 vo vstupnej cene 2 200,- €.

Daňové odpisy sú určené nasledovne:

- fréza patrí do 2 odpisovej skupiny
- metóda zrýchlená

Účtovné odpisy - používame metódu lineárnu počas 36 mesiacov. Odpisy zaokrúhľujte na 2 desatinné miesta matematicky. Odpisovať začíname v mesiaci zaradenia do používania.

**A/ Zapište odpisy do inventárnej karty** za rok 2010, 2011 a 2012, vyčísľte rozdiel medzi odpismi, zostatkovú cenu daňovú a účtovnú a vplyv na výsledok hospodárenia.

Riaditeľ firmy: Ing. Martin Múdry

Účtovník: Vy

INVENTÁRNA KARTA HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO DLHODOBÉHO MAJETKU						číslo:	6	
Názov a popis IM: Fréza 525					Inventárne číslo:	5006		
Vstupná cena	2 200,- €		Odpisová skupina	2		Poznámky:  Účtovné odpisy 36 mesiacov, lineárne		
Dátum a spôsob obstarania	4.11.2010, nákup		Doba odpisovania	6 rokov				
Dátum zaradenia do používania	9.11.2010		Metóda odpisovania	Zrýchlená				
Doklad o zaradení	ZAZ25		Dátum vystavenia IK a podpis	9.11.2009 Kráľovič				
Dátum a spôsob vyradenia								
ODPISOVANIE HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO DLHODOBÉHO MAJETKU								
Rok	Účtovný odpis		Daňový odpis		Rozdiel v €	Zostatková cena účtovná	Zostatková cena daňová	Vplyv na výsledok hospodárenia
	roč.odp	€	% koef.	€				
2010								
2011								
2012								

**B/ Do interného dokladu zaúčtujte odpis** v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania tzn. v mesiaci november 2010.

INTERNÝ DOKLAD číslo 14/09

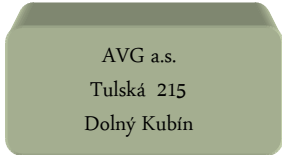
Por. číslo	TEXT	Suma €	Účtovací predpis	
			MD	D
Dátum zaúčtovania:		Zaúčtoval: Zodpovedný:		





## Daňový doklad - faktúra

1 Dodávateľ <b>AVG a.s.</b> (IČO) 37 956 235 Krátka 27 (IČ DPH) SK2020154789 034 95 Ružomberok Peňažný ústav Číslo účtu		2 Faktúra číslo <b>258/11</b>	
VÚB Ružomberok <b>10312-735/0200</b>		4 Odberateľ IČO 32320858 IČ DPH SK2020141825	
2 Prijemca <b>ABA spol. s r.o.</b>		ABA spol. s r.o. Tulská 215	
3 Konečný príjemca <b>ABA spol. s r.o.</b>		026 01 Dolný Kubín	
6 Spôsob dopravy <b>verejný prepravca</b> Organizačná jednotka Vyskladnenia Miesto určenia <b>Dolný Kubín</b>		7 Deň splatnosti <b>22. 04.2010</b> Forma úhrady <b>PP</b> Deň odoslania faktúry <b>13. 04. 2010</b> Dátum zdanit.plnenia <b>13. 04. 2010</b>	
Označenie dodávky	Sadzba dane	Množstvo	Cena bez DPH za kus spolu
Strihací stroj	20 %	1 ks	2 500,00 2 500,00 €
Cena celkom bez dane			2 500,00 €
DPH 19 %			500,00 €
Cena celkom s daňou			3 000,00 €
Zrušenie preddavku			-- 995,00 €
<b>Zostáva k úhrade</b>			<b>2 005,00 €</b>
Suma	MD	DAL	
Zaúčtoval:	Dňa:		
Zodpovedný:			



*Dlhá Jana*

Fakturoval: Jana Dlhá





**Príklad**  
Doplňte účtovné predpisy a sumy.

POR. ČÍSLO	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA	ÚČET	
					MD	DAL
1.	12.1.	ID	Detskému domovu sme darovali auto Obstarávacia cena 26 200,- € Oprávky ku dňu vyradenia 22 850,- € a/ doodpisovanie auta v zostatkovej cene  DPH 20 % (ZC daňová 6 550,- €)  Spolu  b/ vyradenie auta z evidencie DM			082 343  082
2.	22.2.		V dôsledku živeľnej pohromy nastalo neopraviteľné poškodenie počítača Obstarávacia cena 2 120,- € Oprávky ku dňu vyradenia 1 850,- € a/ doodpisovanie PC v zostatkovej cene  b/ vyradenie počítača z evidencie DM			082 022
3.	1.3.	ID	Doodpisovanie stroja z dôvodu predaja	1200,-		082
4.	1.3.	ID	Vyradenie stroja z evidencie DM	2 200,-	082	
5.	31.3.	OFA1	Vystavili sme faktúru za predaj stroja a/ cena bez DPH b/ DPH 20% c/ spolu	1500,- 300,- 1800,-	311	
6.	2.4.	ID12	Úplné poškodenie garáže z dôvodu požiaru / nezavinené poškodenie, nastal skrat v el. vedení/ OC garáže je 32 000, oprávky ku dňu škody sú 17 000,- a) doodpisovanie garáže/ doúčtovanie ZC /  b) vyradenie garáže z evidencie DM			081 081
7.	2.4.	ID13	Poisťovňa Allianz - SP uznala škodu predpis náhrady škody voči poisťovni	3 850,-	378	
8.	3.5	VBÚ3	Poisťovňa uhradila uznanú výšku škody		221	



O dlhodobom majetku máme nasledovné údaje:

Por. číslo	Názov	Vstupná cena	Oprávky	Zostat. cena
1	Počítač s príslušenstvom	5 000,00	2 500,00	
2	Malý nákladný automobil	85 000,00	63 750,00	
3	Šijací stroj	1 800,00	600,00	
4	Žehliaci stroj	1 750,00	534,60	
5	Šijací stroj	2 250,00	1 312,50	



Na základe týchto údaj zostavte na konci roka inventarizačný zápis dlhodobého majetku k 31.12.2011. Názov účtovnej jednotky – ABC a.s., Mierová 25, 026 01 Dolný Kubín. Hmotnú zodpovednosť za dlhodobý majetok má Alžbetka Krátka. Za vykonanie inventarizácie zodpovedá Jozef Krátky. Inventarizačná komisia Janko Krátky, Alžbetka Krátka, Jozef Krátky.

### Inventarizácia hmotného majetku

ku dňu: 31.12.2011

konaná v dňoch 31.12.2011

Inventarizovaný majetok:

Bližšia špecifikácia majetku:

Hmotne zodpovedná osoba:

Účtovný stav k:

Obstarávacia cena:

Oprávky

Zostatková cena

Skutočný stav zistený inventúrou k	
Stav podľa dokladu o zostatkovej cene:	0,00 €
Inventúrne rozdiely	
Manká	prebytky

Poznámky:

Za zistený skutočný stav zodpovedá inventarizačná komisia v zložení (mená a podpisy):

\*

\*

\*

Vyjadrenie zodpovedného pracovníka k zisteným rozdielom:

Dátum:

Za vykonanie inventarizácie zodpovedá (meno a podpis): .....



## ODPISOVANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

Podnikateľ podnikajúci v oblasti pohostinských služieb má v evidencii tento majetok:

1. osobný automobil: zaradený do majetku 11.11.2009 v obstarávacej cene 45 000,00 €  
**daňové odpisy**: auto je zaradené v 1. odpisovej skupine, podnikateľ sa rozhodol pre zrýchlenú metódu odpisovania  
**účtovné odpisy**: lineárne počas 24 mesiacov, zaokrúhlite na celé € matematicky.
2. umývačka riadu: zaradená do majetku 15.07.2010 v obstarávacej cene 2600,00 €  
**daňové odpisy**: umývačka je zaradená v 2. odpisovej skupine, podnikateľ sa rozhodol pre rovnomernú metódu odpisovania  
**účtovné odpisy**: lineárne počas 36 mesiacov, zaokrúhlite na 2 desatinné miesta matematicky.

### Úlohy:

- a) Vypočítajte daňové odpisy osobného automobilu a umývačky počas celej doby odpisovania.
- b) Vypočítajte účtovné odpisy osobného automobilu a umývačky počas celej doby odpisovania.

Druh majetku: osobný automobil		Obstarávacia cena:				
Rok	Daňový odpis	Účtovný odpis	Rozdiel	Zostatková cena daňová	Zostatková cena účtovná	Vplyv na základ dane z príjmov

Druh majetku: umývačka riadu		Obstarávacia cena:				
Rok	Daňový odpis	Účtovný odpis	Rozdiel	Zostatková cena daňová	Zostatková cena účtovná	Vplyv na základ dane z príjmov



Firma NOS, s.r.o., ktorá je platiteľom DPH dňa 6. 1. 2009 obstarala softvér. Údaje sú v protokole o zaradení. Odpisy - účtovné: 48 mesiacov lineárne. Dňa 15.06.2011 firma predala nepotrebný softvér, ktorého obstarávacia cena bola 3 060,- € a oprávky ku dňu vyradenia boli 2 650,- €. Na predaj odberateľovi OMOS, s.r.o. vystavila faktúru, na ktorej bola uvedená predajná cena 650,- € bez DPH. Poznate tieto údaje:

- grafický softvér Microstation, dodávateľ Bentley, Česká republika

- číslo zápisu o vyradení 006/09, softvér mal pridelené inventárne číslo 225709
- účastníkmi vyradenia boli: Michal Handzuš - riaditeľ firmy,
- Ing. Martin Veselý - zástupca riaditeľa,
- Melánia Franková - správca majetku, ktorá mala za majetok hmotnú zodpovednosť.

### Úlohy:

- a) Doplňte Protokol o zaradení
- b) Vystavte zápis o vyradení softvéru.
- c) Vystavte interný doklad na zaúčtovanie vyradenia softvéru z majetku firmy, pridajte mu vlastné číslo, všetky operácie vo firme schvaľuje riaditeľ, vy ste vo firme účtovník.
- d) V denníku účtovných prípadov odvoďte účtovné prípady súvisiace s vyradením
- e) a predajom softvéru.

Účtovný doklad č. 123			
<b>PROTOKOL O ZARADENÍ NDM A HDM DO POUŽÍVANIA</b>			
číslo: 16/2009			
1. Inventárne číslo: 225709		2. Názov (popis NDM alebo HDM)	
3. Identifikácia (výrobné číslo, alebo iná identifikácia)			
4. Technický popis Microstotiom BENETLEY		5. Príslušenstvo _____	
6. Spôsob obstarania Nákup		7. Doklad o obstaraní DFA 1214	
8. Vstupná cena pri zaradení do používania v €	9. Štruktúra vstupnej ceny		
	Druh obstarávacích nákladov	€	Číslo účtovného dokladu
10. Dátum zaradenia do používania 6. 1. 2009	Kúpna cena	3 000,-	DFA 1214
	Vlastné náklady	_____	
11. Odpisová skupina 2	Reprodukčná cena	_____	
	Prepravné	60,-	VNPFA 68
12. Spôsob odpisovania 48 mesiacov - lineárne	Clo	_____	
	Montáž	_____	
13. Potvrdenie o prevzatí do používania			
Meno a priezvisko	Pracovné zaradenie	Dátum	Podpis
Ing. Martin Veselý			
14. Potvrdenie o prevzatí do používania			
Meno a priezvisko	Pracovné zaradenie	Dátum	Podpis
Melánia Franková			

**Denník účtovných prípadov**

Dátum	Doklad	Obsah zápisu	Suma	MD	D

**Interný doklad číslo:**

P.č.	Text	Suma	MD	D
Zaúčtoval:			Dňa:	
Schválil:				

-----  
Účtovný doklad č.

**PROTOKOL  
O VYRADENÍ DNM A DHM Z POUŽÍVANIA**

**Číslo:**

1. Inventárne číslo	2. Názov (popis DNM alebo DHM)		
3. Identifikácia (výrobné číslo alebo iná)			
4. Dôvod vyradenia	5. Vstupná cena .....	€	
	Oprávky .....	€	
	Zostatková cena pri vyradení .....	€	
6. Dátum vyradenia:	8. Predajná cena .....	€	
	DPH ..... % .....	€	
7. Stredisko:	Účtovná cena .....	€	
9. Vzniklá škoda : .....	10. Uplatnená poisťná náhrada .....	€	
		€	
11. Hodnota získaného šrotu .....	12. Predajná cena získaného šrotu .....	€	
		€	
13. Náklady na vyradenie .....	14. Iný spôsob likvidácie (popis)		
15. Účastníci vyradenia			
Meno a priezvisko	Pracovné zaradenie	Vyjadrenie	Podpis
16. Potvrdenie o vyradení			
Dátum	Meno a priezvisko	Pracovné zaradenie	Podpis



### IDENTIFIKAČNÉ ÚDAJE:

Firma je štvrtročným platiteľom DPH.

Názov firmy	<b>MIMO, s.r.o.</b>
Sídlo firmy	ul. Nábrežná č.5, 026 01 Dolný Kubín
IČO	34 538 729
DIČ	2020478596
IČDPH	SK 2020478596
Číslo účtu	258987332 / 0200, VÚB a.s. pobočka Dolný Kubín
Telefón	043/5395367

### ZADANIE:

Od 24.11. 2009 mala firma v evidencii skartovací stroj (inventárne číslo 500094, výrobné číslo 238876-155) v hodnote 1 872,00 €. Daňové odpisy - stroj bol zaradený v 1. odpisovej skupine, metóda zrýchlená. Účtovné odpisy – lineárne počas 36 mesiacov, zaokrúhlite na 2 desatinné miesta matematicky.

Druh majetku: skartovací stroj		Obstarávacia cena: 1 872,00 €				
Rok	Daňový odpis	Účtovný odpis	Rozdiel	Zostatková cena daňová	Zostatková cena účtovná	Vplyv na základ dane z príjmov
2009						
2010						
2011						

### Úlohy:

- Dňa 23.12. 2011 zostavte vyradovací protokol skartovacieho stroja z dôvodu darovania stroja detskému domovu. Účastníkmi vyradenia boli zástupca riaditeľa Ing. Štefan Mojito a majster výroby Juraj Bacardi, ktorý má hmotnú zodpovednosť za stroj . Protokol o vyradení má číslo 6/11.
- Vyplňte interný doklad (prideľte mu číslo 15/11) na zaúčtovanie všetkých prípadov súvisiacich s vyradením skartovacieho stroja darovaním, Vy ste vo firme účtovník, operácie týkajúce sa vyradenia majetku schvaľuje Ing. Štefan Mojito.
- Interný doklad a ZAV zaúčtujte v denníku účtovných prípadov.

### INTERNÝ DOKLAD ČÍSLO

Por. číslo	TEXT	Suma €	Účtovací predpis	
			MD	D
Dátum zaúčtovania:		Zaúčtoval: Zodpovedný:		



Účtovný doklad č.

**PROTOKOL  
O VYRADENÍ DNM A DHM Z POUŽÍVANIA**

Číslo:

1. Inventárne číslo	2. Názov (popis DNM alebo DHM)		
3. Identifikácia (výrobné číslo alebo iná)			
4. Dôvod vyradenia	5. Vstupná cena	..... €	
	Oprávky	..... €	
	Zostatková cena pri vyradení	..... €	
6. Dátum vyradenia:	8. Predajná cena	..... €	
	DPH .....	% ..... €	
7. Stredisko:	Účtovná cena	..... €	
9. Vzniknutá škoda :	10. Uplatnená poisťná náhrada		
..... €	..... €		
11. Hodnota získaného šrotu	12. Predajná cena získaného šrotu		
..... €	..... €		
13. Náklady na vyradenie	14. Iný spôsob likvidácie (popis)		
..... €			
15. Účastníci vyradenia			
	Meno a priezvisko	Pracovné zaradenie	Podpis
16. Potvrdenie o vyradení			
	Dátum	Meno a priezvisko	Podpis

**Denník účtovných prípadov**

P.Č.	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA €	ÚČET	
					MD	DAL



Firma **DEMO, s.r.o.** mala v evidencii takýto dlhodobý majetok:

1. Osobný automobil Škoda Octavia - zaradený do majetku 15.1.2010 vo vstupnej cene 24 623,50 €. Firma si zvolila rovnomernú metódu odpisovania, DO - 1. odpisová skupina, UO - 36 mesiacov, účtovný mesačný odpis zaokrúhľuje na 2 miesta matematicky, uplatní si ho prvý krát v mesiaci zaradenia a posledný krát v mesiaci pred vyradením. 18.10. 2011 automobil technicky zhodnotila, čím zvýšila vstupnú cenu o 1 920,00 €.

2. Multifunkčné zariadenie MINOLTA - zaradené do majetku 20.07. 2010 vo vstupnej cene 1 856,00 €. Zariadenie je zaradené do 1. odpisovej skupiny, firma sa ho rozhodla účtovne odpisovať rovnomerne počas 24 mesiacov, účtovný mesačný odpis zaokrúhľuje na 2 miesta matematicky, uplatní si ho prvý krát v mesiaci zaradenia a posledný krát v mesiaci pred vyradením, na daňové odpisy použila zrýchlenú metódu.
3. Počítač zaradený do používania 15.2. 2010 vo vstupnej cene 1612,00 € ako ostatný dlhodobý hmotný majetok. Firma ho odpisuje rovnomerne počas 13 mesiacov, odpis si uplatní prvý krát v mesiaci zaradenia, zaokrúhľuje na celé eurá.
4. Šijací stroj zaradený do používania 10.3. 2010 vo vstupnej cene 2 450,00 €. DO: 1. odpisová skupina, zrýchlená metóda, UO - 48 mesiacov rovnomerne, účtovný mesačný odpis zaokrúhľuje na 2 miesta matematicky, uplatní si ho prvý krát v mesiaci zaradenia a posledný krát v mesiaci pred vyradením. V októbri roku 2011 vznikla na stroji neopraviteľná škoda, účtovník doúčtoval zostatkovú cenu stroja a stroj vyradil z evidencie majetku firmy.

**ÚLOHY:** a/ **Doplňte účtovný odpisový plán firmy. Účtovníkom ste vo firme Vy.**

**Účtovný odpisový plán na rok 2011      Firma: DEMO, s.r.o. Hroboňová 328, 026 01 Dolný Kubín**

P.č.	Majetok	Inventárne číslo	Vstupná cena	Dátum zaradenia	Účtovný odpis za mesiac												Ročný účtovný odpis	ZC účtovná
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	Škoda Octavia	210																
2	MF Minolta	211																
3	Počítač	212																
4	Šijací stroj	213																

Zostavil:.....

Schválil: *Smrek*

Dňa: 01.01.2011

**b/ porovnajzte účtovné a daňové odpisy dlhodobého majetku**

P.č.	Druh majetku	Dátum zaradenia	Vstupná cena	Ročný účtovný odpis	Daňový odpis	Rozdiel
1	Škoda Octavia	15.01.2009	24 623,50			
2	MF Minolta	20.07.2009	1 856,00			
3	Počítač	15.02.2009	1 612,00			
4	Šijací stroj	10.03.2009	2 450,00			

## 3 Zásoby



a/ Do denníka účtovných prípadov zaúčtujte vzniknuté účtovné prípady doplňte príslušné sumy.

### Denník účtovných prípadov

P.Č.	DOKLAD	TEXT	SUMA	ÚČET	
				MD	DAL
1	PFA	Nákup 50 m látky po 21,50 EUR za 1m : - cena bez dane - 20% DPH - spolu	1 075,00 215,00 1 290,00		
2	VPD	Úhrada za prepravu látky firme UPC - cena bez dane - 20% DPH - spolu	10,00 2,00 12,00		
3	PRIJ	Prevzatie materiálu na sklad			
4	VYD	Výdaj 300m látky do spotreby, skladová cena zistená VAP bola 28,- EUR za 1m látky	8 400,-		
5	VPD	Nákup kancelárskych potrieb za 100,- EUR, cena je s 20% DPH	83,33 16,67 100,00		
6	ID	Manko nad normu na materiáli zistené pri mimoriadnej inventarizácii materiálu na sklade	50,00		
7	ID	Predpis pohľadávky voči skladníkovi z titulu spôsobeného manka v plnej výške	50,00		
8	VYD	Vydaj materiálu z dôvodu jeho predaja - 3,5 m skladová cena bola 13,- EUR za 1m látky	45,50		
9	PPD	Tržba za predaný materiál - 3,5m látky po 15,- EUR za 1m látky - cena bez dane - 20% DPH - spolu	52,50 10,05 62,55		
10	ID	V sklade tovaru v dôsledku živelnej pohromy nastalo poškodenie tovaru	50,00		
11	ID	Nárok na náhradu škody od poisťovne	20,00		
12	VBU	Úhrada faktúry z 1 účtovného prípadu			
13	VBU	Inkaso náhrady škody od poisťovne	20,00		

PFA - prijatá faktúra

VPD – výdavkový pokladničný doklad

PPD – príjmový pokladničný doklad

PRIJ – príjemka

VYD – výdajka

ID – interný doklad

VBU – výpis z bankového účtu

**b / Zaúčtujte a zapíšte potrebné údaje do skladovej karty.**

1. ID 01.01.2009 začiatkový stav materiálu 200m cena za 1m 35,00 EUR
2. PFA 07.01.2009 Na základe dodávateľskej faktúry sme zakúpili 500 m látky cena za 1m 45,00 EUR + 20% DPH
3. VPD 8.1.2009 v hotovosti uhradená preprava materiálu od neplatcu DPH 50,00 EUR
4. PRIJ 8.1.2009 prevzatie materiálu na sklad v obstarávacej cene
5. VÝD 10.1.2009 výdaj materiálu do spotreby 400m použite metódu FIFO na ocenenie výdaja.

Organizácia			<b>ABBA, s. r. o</b>			Číslo skladovej karty 1				
<b>SKLADOVÁ KARTA ZÁSOB</b>						List číslo 1				
Kód podľa platnej KJ 1248-69-123			Názov materiálu (výrobku) Látka úpletová							
Dátum	Doklad číslo	Obsah zápisu	Množstvo			EUR			MD	D
			príjem	výdaj	zásoba	Príjem	výdaj	zásoba		
01.01.	ID	Zač. stav								



**Zaúčtujte dané účtovné prípady do denníka účtovných prípadov.**

Firma ABC a. s. sa rozhodla nakúpiť v zahraničí tovar

1. Dňa 27.01.2011 prišla ZPFA za nákup tovaru v hodnote 5 000,00 USD
2. Dňa 28.01.2011 prišiel JCD a) clo v hodnote 200,00 €  
b) DPH 20%  
c) spolu
3. VBU Úhrada colného výmeru ( JCD ) 30.01.2011
4. VBÚ Úhrada zahraničnej faktúry z bežného korunového účtu dňa 29.01.2011  
zaúčtujte všetko, čo s tým súvisí.
5. ZOFA Predaj vlastných výrobkov do zahraničia 2 500,00 € 27.01.2011

### Kurzové lístky:

Poradové číslo 7 Platnosť od 26.1.  
 Štát Množstvo Kód Stred  
 USA 1 USD 1,360

### Kurzy ECB

Poradové číslo 8 Platnosť od 27.1.  
 Štát Množstvo Kód Stred  
 USA 1 USD 1,362

Poradové číslo 9 Platnosť od 29.1.  
 Štát Množstvo Kód Stred  
 USA 1 USD 1,368

Poradové číslo 12 Platnosť od 30.1.  
 Štát Množstvo Kód Stred  
 USA 1 USD 1,339

### Kurzy USD vo vybraných bankách

Nákup - predaj

BANKA	VALUTY		VALUTY	
	26.1.	27.1	29.1.	30.1.
Tatra banka	1,398-1,327	1,402-1,331	1,407-1,336	1,387-1,317

BANKA	DEVÍZY		DEVÍZY	
	26.1.	27.1	29.1.	30.1.
Tatra banka	1,326-1,292	1,344-1,310	1,331-1,297	1,308-1,274

### Denník účtovných prípadov

P.Č.	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA €	ÚČET	
					MD	DAL



Firma AHA s.r.o. objednala tovar u výrobcu KERKO a.s. Firma KERKO vystavila faktúru firme AHA celková suma faktúry je 16 600,00 € vrátane 20% DPH. Faktúru firma AHA uhradila z BU. Po čase zistila nedostatky na tovare a reklamovala ho. Firma KERKO uznala reklamáciu a vystavila dobropis vo výške 5 %. Dobropis uhradila z bežného účtu. Naformulujte účtovné prípady, doklady a zaúčtujte v oboch firmách.

FIRMA AHA		

FIRMA KERKO		



### Príklad

Vo firme ALFA Devín s.r.o. Bratislava nastali v mesiaci december na sklade materiálu nasledovné zmeny:

Dátum	Obsah zápisu	Množstvo	Jednotková cena
1.1.	Začiatkový stav materiálu	200 m	cena za 1 meter 22,00 €
2.2.	Príjem materiálu na sklad	500 m	cena za 1 meter 35,00 €
3.4.	Príjem materiálu na sklad	1000 m	cena za 1 meter 45,00 €
4.5.	Výdajka spotreba materiálu	800 m	

Metódou váženého aritmetického priemeru a metódou FIFO zistíte v akej sume účtovná jednotka vydala materiál do spotreby.



### Príklad

Zaučtujte dané účtovné prípady spôsobom A a B.

OBSAH ZÁPISU	Spôsob	A	B
		MD/D	MD/D
1. ID Začiatkový stav materiálu 32 000,- €			
2. PPD Predaj nadbytočného materiálu 6 000,- €			
DPH 20%			
Spolu			
3. Výdajka -výdaj materiálu na predaj 5 000,- €			
4. DFA za materiál 12 000,- €			
DPH 20 %			
Spolu			
5. VNpFA za prepravu materiálu vlastným autom 80,- €			

OBSAH ZÁPISU	MD/D	MD/D
6. Príjemka príjem materiálu na sklad v obstarávacej cene ..... €		
7. Pri inventarizácii materiálu sme zistili manko nad normu 150,- €		
8. ID Predpis manka k náhrade zamestnancovi 150,- €		
9 ID Zrážka náhrady manka zo mzdy od zamestnanca 150,- €		
10. Zistíte aký je konečný účtovný stav materiálu účtovný stav = skutočný stav		
11. ID V dôsledku živelnej pohromy bol poškodený tovar 50,- €		
12. ID Nárok na náhradu škody od poisťovne 30,- €		
13. VBU Prijatá náhrada od poisťovne 30,- €		
14. ID Pri inventarizácii zistené manko tovaru do normy 2,- €		
15. ID Nastala krádež materiálu 200 ,- €, páchatel' neznámy		
16. ID Nárok na náhradu manka od poisťovne 150,- €		
17. PPD Prijatá náhrada manka od poisťovne 150,- €		
18. DFA za cement 2000 vriec po 200 € za ks DPH 20 % Spolu		
19. Materiál - cement do konca roka dodávateľ nedodal zaúčtujte účtovný prípad k 31.12.		
20. Zaúčtujte účtovný prípad v nasledujúcom roku kedy bol cement dodaný.		



### 1. Zaúčtujte spôsobom B

a/ Firma DRÁČIK - predaj hračiek s.r.o. darovala Detskému domovu v Istebnom hračky (tovar) v skladovej cene 500,00 €. Zaúčtujte všetko, čo súvisí s darovaním.

b/ Vo firme ELKOP skladník na základe objednávky vydal do výroby materiál v hodnote 16 000,00 €

### 2. Zaúčtujte spôsobom A

a/ Inventarizáciou tovaru na sklade za zistilo nezavinené manko (krádež) v sume 90,00 €

b/ Pod ťarchou snehu bola zničená strecha skladu materiálu, čím bol poškodený materiál v sume 2 000,00 €

c/ Sklad materiálu bol poistený – žiadaná poistná náhrada od poisťovne 1 500,00 €

d/ Poisťovňa uhradila škodu na bankový účet 1 500,00 €

### 3. Zaúčtujte spôsobom A

a/ Firma FIDES a.s. dodala 31.12.2010 firme ALFA s.r.o tovar v hodnote 7 000,00 €.

Tovar bol prijatý na sklad.

b/ Faktúra do konca roka neprišla.

c/ V roku 2011 prišla faktúra za prijatý tovar + 20% DPH



Firma KALA a.s. má 2 sklady:

✚ sklad materiálu: 120 m látky v cene 15,20 € / m

✚ sklad tovaru: 64 ks nohavíc v cene 21,00 € / ks

✚ zásoby firma účtuje spôsobom A.

✚ pri výdaji sa používa metóda FIFO.


P. č.	Dátum	Doklad	Obsah zápisu	Suma	MD	D
1	01.01.	ID1	Zaúčtovanie začiatkových zostatkov na účtoch a. 112 b. 132			
2	05.12.	DFA1	Nákup 200 m látky v cene 15,30.-€/m a. cena látky b. DPH c. spolu			
3	05.12.	VPD1	Nákup 100 ks nohavíc 19,50.-€/ks a. cena opaskov b. DPH c. spolu			
4	05.12.	VPFA	Preprava látky vlastným autom	40,00		
5	05.12.	PRI1	Príjem látky na sklad			
6	06.12.	VYD1	Spotreba látky vo výrobe 200 m			
7	06.12.	PRI2	Príjem nohavíc na sklad			
8	31.12.	ID	Na konci účtovného obdobia sme zistili že skutočný zostatok tovaru na sklade je 3294€. Zaúčtujte zmenu stavu zásob na konci roka tzn. prírastok alebo úbytok tovaru			



Riaditeľ firmy vám odovzdal uvedené doklady a poveril vás, aby ste ich spracovali.

1. Pozorne si prezrite zverené doklady a spracujte ich. Faktúra za nákup materiálu – drevené laty prišla dňa 15.03.2011, bola spracovaná a prideliť sme jej číslo 201/11.
2. Vystavte príjemku číslo 3/11 dňa 15.3.2011 na daný materiál. Skladníkom vo firme je Erik Drobný. Prepravu nám zabezpečil dodávateľ. Zapište príjem do skladovej karty.
3. Dňa 20.3.2011 sme na základe výdajky vydali do spotreby 40 ks lát. Na výdaj materiálu zo skladu používame metódu FIFO. Výdaj zapište do skladovej karty
4. Dňa 21.3.2011 sme v hotovosti uhradili faktúru za materiál - VPD č. 10.
5. Do denníka účtovných prípadov zaúčtujte úlohy 1- 4.
6. Riaditeľ Ing. Alojz Šumský, pokladníkom a účtovníkom ste vo firme Vy.



<b>FAKTÚRA – DAŇOVÝ DOKLAD</b>			
<b>Dodávateľ:</b> IKAR s.r.o. Nitrianska cesta 12 940 01 Nové Zámky IČO/DRČ : 32858011/2020461641 Bankové spojenie: 1951217900/0200		<b>Faktúra číslo:</b> 215/2011	
		Variabilný symbol: 2152011 Konštantný symbol: 0008 Špecifický symbol:	
<b>Príjemca:</b> LATA s.r.o.		<b>Odberateľ:</b> LATA s.r.o. Radlinka 412, 026 01 Dolný Kubín	
Deň splatnosti: 25.03.2011 Forma úhrady: PP		IČ DPH/ DIČ SK2020128111 IČO 32121111 Deň zdaniteľného plnenia: 10.03.2011	
Označenie dodávky	Sadzba dane	Cena bez DPH za kus	Cena spolu bez DPH
Množstvo			
<b>Fakturujeme vám za materiál – drevené laty</b>			
	20 kusov	10 €	200,00 €
<b>Spolu bez DPH</b>			<b>200,00 €</b>
<b>DPH 20 %</b>			<b>40,00 €</b>
<b>Fakturovaná suma</b>			<b>240,00 €</b>
Suma	MD	DAL	
Zaučtoval:	Dňa:		
Schválil:	Dňa:		
			
Podpis : <i>Iveta Dobrá</i>			

### DENNÍK ÚČTOVNÝCH PRÍPADOV

POR. ČÍSLO	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA	ÚČET	
					MD	DAL

PRÍJEMKA					Číslo
Firma		Sklad (prijímajúci útvar)			Má dať
		Dodávateľ (odovzdávajúci útvar)			Dal
Por. čís.	Názov (druh, rozmer)	mj	Množstvo	Cena za mj	Spolu €
Prevzal	Vyhotovil	Shválil		Zaučtoval	

SKLADOVÁ KARTA ZÁSOB					Číslo skladovej karty	1		
					List číslo	1		
Kód podľa platnej KJ				Názov materiálu (výrobku)				
				Drevené laty				
Dátum	Norma	Minimum	Maximum	Merná jednotka		Cena za MJ	Sklad materiálu	
				skladová	ks	mesiac		Skladová cena
				plánovacia			FIFO	
				prep. koef.			Účet	
							112	
Dátum	Doklad číslo	Obsah zápisu	Množstvo			€		
			príjem	výdaj	zásoba	príjem	výdaj	zásoba
01.01.	ID	Začiatkový stav			30			900,00



Firma predala zamestnancovi Sergejovi Sporinovi bytom Krásna 425, 029 01  
Námestovo 50 m prútia dňa 18.03. 2010 pre jeho súkromnú potrebu.

Vaše úlohy sú nasledovné:

- 1/ Vystavte výdajku č. 12, dňa 18.03.2010 zo skladu materiálu za skladníka Jozefa Mokrého. Na výdaj materiálu použite metódu FIFO. Údaje čerpajte zo skladovej karty. Kód JK 123.45.22
- 2/ Zaznamenajte výdaj do skladovej karty č.12, ktorú máte k dispozícii .
- 3/ Vašou úlohou ako účtovníka je odvodiť všetky účtovné prípady súvisiace s predajom zamestnancovi. Zápisy o účtovaní doplňte priamo do účtovných záznamov – do účtovných dokladov, ktoré máte k dispozícii. Riaditeľ firmy Gabo Gáborík.

Organizácia MON s.r.o		<b>VÝDAJKA – PREVODKA</b>				Číslo	
<b>DRUH VÝDAJA</b>		Odoberajúci útvar	zamestnanec			Má dať	
		Vydávajúci útvar	sklad materiálu			Dal	
Účel zamestnanecký nákup							
Por. číslo	Kód podľa platnej JK	Názov	MJ	Množstvo		Cena za MJ	Spolu €
				žiadané	vydané		
Poznámka o zápise do skladovej karty skladová karta č		Vyhotovil	Vydal	Prijal	Schválil	Kontroloval	
		Dátum, podpis	Dátum, podpis	Dátum, podpis	Dátum, podpis	Dátum, podpis	

MON s.r.o.				Číslo skladovej karty		12		
SKLADOVÁ KARTA ZÁSOB				List číslo		1		
Kód podľa platnej KJ 123.45.22				Názov materiálu (výrobku) Prútie				
Dátum	Norma	Minimum	Maximum	Merná jednotka		Cena za MJ		Sklad materiálu
				skladová	m	mesi ac	Skladová cena	
				plánovacia			FIFO	
				prep. koef.				Účet 112
Dátum	Doklad číslo	Obsah zápisu	Množstvo			€		
			príjem	výdaj	zásoba	príjem	výdaj	zásoba
01.01.	ID	Začiatkový stav			20			120,00
31.01.	PRÍJ	Príjem - nákup	100		120	620		740,00
18.03.	VÝD1	Výdaj - predaj zamestnancovi						

## 4 Zúčtovacie vzťahy



Zaúčtujte dané účtovné prípady a doplňte sumy.

POR. ČÍSLO	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA	ÚČET	
					MD	DAL
1.	8.1.	ZDFA1	Prišla nám faktúra za nákup materiálu z USA 12 000,- USD			
2.	10.1.	JCD1	Z colnice nám prišiel colný výmer a/ clo b/DPH 20% Spolu	200,00 1 858,19 2 058,19		
3.	10.1.	VBU1	Úhrada ZDFA1 z bežného účtu 12 000,- USD			
4.	10.1.	ID1	Kurzový rozdiel			
5.	26.2.	ZOFA1	Predali sme výrobky českému odberateľovi, platcovi DPH	200,00		
6.	27.2.	ZDFA2	Nákup materiálu z Čiech Faktúra pod tabuľkou			
7.	28.2.	VDU1	Úhrada ZDFA2 - 31 200,- CZK z devízového účtu			
8.	28.2.	ID2	Kurzový rozdiel			

1 Dodávateľ AVG a.s. Masarykova 14 (IČO) 37 956 235 123 45 Brno (IČ DPH) CZ720154789		2 Faktúra číslo <b>258/11</b>	
Peňažný ústav Číslo účtu		Druh dodávky Konštantný symbol HZ - objednávka číslo	
ČSOB 10312735/7500		<b>0008</b>	
2 Prijemca ALFA spol. s r.o.		4 Odberateľ IČO 32320858 IČ DPH SK2020141825	
3 Konečný príjemca ALFA spol. s r.o.		ALFA spol. s r.o. Tulská 215 026 01 Dolný Kubín	
6 Spôsob dopravy verejný prepravca		7 Deň splatnosti 30. 05.2011	
Organizačná jednotka		Forma úhrady PP	
Vyskladnenia Miesto určenia Dolný Kubín		Deň odoslania faktúry 24. 04. 2011	
		Dátum zdanit.plnenia 24. 04. 2011	
Označenie dodávky	Sadzba dane	Množstvo	Cena bez DPH za kus spolu
Materiál látka		200 m	156 31 200,- CZK
			<b>Spolu 31 200,- CZK</b>

**Kurzový lístok**

	<b>Banka devízy</b>	<b>ECB</b>
<b>USD</b>	<b>NÁKUP - PREDAJ</b>	
7.01.11	1,330 - 1,310	1,320
8.01.11	1,325 - 1,315	1,330
9.01.11	1,326 - 1,317	1,328
10.01.11	1,330 - 1,310	1,320
<b>CZK</b>		
23.01.11	1,340 - 1,320	1,330
24.01.11	1,350 - 1,330	1,340
26.01.11	1,360 - 1,340	1,350
27.01.11	1,370 - 1,350	1,360
28.01.11	1,380 - 1,360	1,370



**Príklad:** *Zaúčtujte a doplňte sumy*

**1. úloha**

POR. ČÍSLO	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA €	ÚČET	
					MD	DAL
1	10.1.	ZDFA	Faktúra za nákup tovaru 26 000,00 USD			
2	11.1.	JCD	a) clo	270,00		
			b) DPH 20 %	4 003,30		
			c) spolu	4 273,30		
3	12.1.	VBU	Úhrada colného výmeru			
4	12.1.	VBU	Úhrada ZDFA 26 000,00 USD			
5	12.1.	ID	Kurzový rozdiel			
6	15.1.	ZOFA	Predaj vlastných výrobkov do zahraničia CZK platiteľovi DPH	4 000,00		

**Kurzový lístok**

**Banka devízy**

**ECB**

<i>USD</i>	<i>nákup - predaj</i>	
<i>09.01.11</i>	<i>1,326 – 1,317</i>	<i>1,328</i>
<i>10.01.11</i>	<i>1,330 – 1,310</i>	<i>1,320</i>
<i>11.01.11</i>	<i>1,330 – 1,310</i>	<i>1,320</i>
<i>12.01.11</i>	<i>1,325 – 1,315</i>	<i>1,330</i>

## 2. úloha

POR. ČÍSLO	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA €	ÚČET	
					MD	DAL
1	10.2.	VBU5	Poskytli sme preddavok na nákup materiálu	45 000,00		
2	19.2.	zaIFA6	Rozúčtovanie zálohovej platby a) cena bez DPH b) DPH 20 % c) spolu	37 500,00 7 500,00 45 000,00		
3	2.3.	DFA8	Faktúra za materiál			
			a) cena bez DPH	80 000,00		
			b) DPH 20 %	16 000,00		
			c) spolu	96 000,00		
			zrušenie preddavku			
			a) cena bez DPH	37 500,00		
			b) DPH 20 %	7 500,00		
			c) spolu	45 000,00		
4	6.3.	VBU6	Úhrada zvyšku fakturovanej sumy			

## 3. úloha

POR. ČÍSLO	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA €	ÚČET	
					MD	DAL
1	10.1.	DFA1	Faktúra za nákup tovaru a) cena bez DPH	3 000,00		
			b) DPH 20 %			
			c) spolu			
2	18.1.	ZNU1	Vystavili sme zmenku na úhradu DFA 1 a) suma faktúry			
			b) zmenkový úrok 5 %			
			c) nominálna hodnota zmenky			
3	3.3.	VBU16	Úhrada zmenky			



Firma A vyfakturovala firme B služby cena služieb 12 000,- € + 20% DPH. Firma B uhradila faktúru firme A z bankového účtu. Po čase zistila nedostatky a tie reklamovala. Firma A reklamáciu uznala a vystavila dobropis 10% z celkovej fakturovanej sumy. Úhrada dobropisu bola uskutočnená z bankového účtu.

Zaučtujte všetky účtovné prípady vo firme A a vo firme B.



Doplňte denník účtovných prípadov a vypočítajte príslušné hodnoty.

P.Č	DOKLAD	TEXT	SUMA €	ÚČET	
				MD	DAL
1.	ZDFA	10.1.2011 Faktúra za nákup tovaru 26 000,-USD			
2.	JCD	a/ clo b/ DPH c/ spolu	270,-		
3.	VBU	Úhrada colného výmeru			
5.	VBU	Úhrada ZDFA z bežného účtu 12.1.2011			
6.	ID	Kurzový rozdiel			
7	Prij	Prevzatie tovaru na sklad			
8.	ID, ZVL	Nárok na hrubý príjem spoločníka	624,-		
9.	ID, ZVL	Zrážka ZP hradeného spoločníkom			
10	ID, ZVL	Zrážka SP hradeného spoločníkom			
11	ID, ZVL	Zrážka preddavku dane z príjmu			
12	ID, ZVL	Nárok na daňový bonus - 2 deti			
13	ID, ZVL	Zrážka sporenia	35,-		
14	ID, ZVL	Tvorba sociálneho fondu 0,6%			
15	ID, ZVL	Zrážka ZP hradeného zamestnávateľom			
16	ID, ZVL	Zrážka SP hradeného zamestnávateľom			
17	VBU	a/ výplata mzdy b/ úhrada ZP c/ úhrada SP d/ vyrovnanie s daňovým úradom			
18	ID	Predpis dane z motorových vozidiel	120,-		

19	OFA	Predaj tovaru a/ cena tovaru b/ DPH c/ spolu	10 000,-		
20	VBU	Úhrada zmenky			
21	VBU	Inkaso pohľadávok			
22	VBU	Úhrada dane z motorových vozidiel	120,-		
23	Dobropis	Odberateľ reklamuje tovar z účt. prípadu 19 a/ cena tovaru b/ DPH c/ spolu	100,-		
24	VBU	Úhrada dobropisu			
25	ID	Poskytli sme zamestnancovi sociálnu výpomoc zo sociálneho fondu	600,-		
26	ID	Zrážka dane zo sociálnej výpomoci			
27	VPD	Úhrada sociálnej výpomoci zamestnancovi			
28	ZOFA	Predaj vlastných výrobkov do zahraničia - CZK - platiteľovi DPH 4000,- € 16.1.2011			
29	ID	Platobný výmer - poplatok za komunálny odpad	20,-		
30	VBU	Poskytnutý preddavok na nákup tovaru	10 000,-		
31	DFA	Faktúra za nákup tovaru a/ cena tovaru b/ DPH c/ spolu d/ zrušenie preddavku	20 000,-		

#### Kurzový lístok USD

Dátum	ECB	nákup valuty	predaj valuty	nákup devízy	predaj devízy
09.1.	1.325	1.312	1.332	1.328	1.322
10.1.	1.370	1.351	1.363	1.255	1.326
11.1.	1.335	1.262	1.274	1.248	1.258
12.1.	1.258	1.265	1.275	1.245	1.332
15.1.	1.321	1.263	1.276	1.255	1.358
16.1.	1.355	1.264	1.278	1.299	1.389





Firme ZATON s.r.o. prišla faktúra z firmy ELITE s.r.o. za materiál. Suma faktúry spolu s 20% DPH je 53 550,- €. Firma ZATON s.r.o. uhradila faktúru vystavenou zmenkou. Firma ELITE so zmenkou súhlasila a dohodli sa na zmenkovom úroku 8 % z fakturovanej sumy. Firma ZATON s.r.o. uhradila zmenku v deň jej splatnosti z bankového účtu. Zaúčtujte dané účtovné prípady vo firme ELITE s.r.o.

P.Č	DOKLAD	TEXT	SUMA €	ÚČET	
				MD	DAL



- ❖ Dňa 01.03.2011 sme vystavili firme PIRIT a.s. faktúru za predaj našich výrobkov. Spracujte danú faktúru, nachádza sa na nasledujúcej strane.
- ❖ Faktúru za predaj výrobkov nám firma PIRIT a.s. uhradila na bankový účet dňa 06.03.2011. Zaúčtujte účtovné prípady z výpisu a faktúry do denníka účtovných prípadov.

<b>VŠEOBECNÁ ÚVEROVÁ BANKA a.s.</b> DOLNÝ KUBÍN RADLINSKÉHO 1712/34 DOLNÝ KUBÍN 026 01			Por. číslo: 6 Zo dňa: 06.03.2011 Strana: 0001/0001 Mena: EUR Distribúcia: POŠTOU
Výpis z účtu číslo: 2233645271 Typ: BEŽNÝ ÚČET	<b>LATA s.r.o.</b> Radlinka 412 026 01 DOLNÝ KUBÍN		
Číslo účt. oper. Valuta/Dat.odpis. <b>Zo dňa: 06.03.2011</b> 06032011	Číslo účtu/Kód banky Variabilný s. 10312735/0200 500/2011 9	Konštantný s. 0008 558	Popis Špecifický s. <b>Starý zostatok: 49 790,80 €</b> INKASO FAKTURY 500/2011 480,00 € Bankové poplatky -1,00 € <b>Zostatok k 06.03.2011 50 269,80 €</b>

<b>Faktúra – DAŇOVÝ DOKLAD</b>																					
<b>Dodávateľ:</b> LATA s.r.o. Radlinka 412 026 01 Dolný Kubín IČO 32 121 111 IČ DPH : SK2020128111 Bankové spojenie: 2233645271/0200		<b>Faktúra číslo:</b> 500/2011																			
Príjemca: <b>PIRIT a.s.</b>		Variabilný symbol: 5002011 Konštantný symbol: 0008 Špecifický symbol:																			
Doprava: Vlastná		Odberateľ: <b>PIRIT a.s.</b> Nitrianska cesta 12 IČ DPH/ DIČ SK2020131422 IČO 34361618																			
		Deň splatnosti: 15.03.2011 Forma úhrady: PP Deň zdaniteľného plnenia: 1.03.2011 Dátum vystavenia: 1.03.2011																			
Označenie dodávky	Množstvo	Cena bez DPH za kus	Cena spolu s DPH																		
<b>Faktúrujeme Vám za</b>																					
Záhradnú lavičku	10 ks	40,-	400,-																		
		<b>Spolu bez DPH</b>	<b>400,00 €</b>																		
		<b>DPH 20 %</b>	<b>80,00 €</b>																		
		<b>Fakturovaná suma</b>	<b>480,00 €</b>																		
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Suma</th> <th>MD</th> <th>DAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Zaučtoval:</td> <td colspan="2">Dňa:</td> </tr> <tr> <td>Schválil:</td> <td colspan="2">Dňa:</td> </tr> </tbody> </table>				Suma	MD	DAL										Zaučtoval:	Dňa:		Schválil:	Dňa:	
Suma	MD	DAL																			
Zaučtoval:	Dňa:																				
Schválil:	Dňa:																				
																					
<i>Josef Uplaky</i>																					

### DENNÍK ÚČTOVNÝCH PRÍPADOV

POR. ČÍSLO	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA	ÚČET	
					MD	DAL

- ❖ Firma PIRIT a.s. zistila skryté chyby na záhradnej sedačke a zaslala nám dňa 07. 03. 2011 reklamačný zápis. Reklamáciu sme uznali, bola oprávnená a tak sme vystavili na danú sedačku dobropis. Dobropis sa nachádza na nasledujúcej strane. Vystavený dobropis spracujte a vyhotovte príkaz na úhradu dobropisu z bankového účtu ktorý zadávame dňa 14. 03.2011, podpisové právo k účtu má Ing. Imrich Krásny.

Banke		Dátum splatnosti		<b>Príkaz na úhradu</b>		
Pobočke		Dátum splatnosti				
Číslo účtu platiteľa	Kód banky	Mena €		Symboly platieb		
Číslo účtu príjemcu	Kód banky	Suma	Variabilný	Konštantný	Špecifický	
Doplňujúci údaj banky		Údaj pre vnútornú potrebu príkazcu				
Miesto a dátum vystavenia				Podpis(y), pečiatka príkazcu		

<b>Dobropis – DAŇOVÝ DOKLAD</b>			
<b>Dodávateľ:</b> LATA s.r.o. Radlinka 412 026 01 Dolný Kubín IČO 32 121 111 IČ DPH : SK2020128111 Bankové spojenie: 2233645271/0200		<b>Faktúra číslo:</b> 515/2011	
		Variabilný symbol: 5152011 Konštantný symbol: 0008 Špecifický symbol:	
Príjemca: <b>PIRIT a.s.</b> Bankové spojenie: 2055364258/0900		<b>Odberateľ:</b> <i>PIRIT a.s.</i> Nitrianska cesta 12 IČ DPH/ DIČ SK2020131422 IČO 34361618	
Doprava: Vlastná		Deň splatnosti: 25.03.2011 Forma úhrady: PP Deň zdaniteľného plnenia: 10.03.2011 Dátum vystavenia: 10.03.2011	
Označenie dodávky	Sadzba dane	Cena bez DPH za kus	Cena spolu s DPH
Množstvo			
<b>Dobropisujeme Vám</b>			
Záhradnú lavičku	1 kus	40,-	40,-
		<b>Spolu bez DPH</b>	<b>- 40,00 €</b>
		<b>DPH 20 %</b>	<b>- 8,00 €</b>
		<b>Fakturovaná suma</b>	<b>- 48,00 €</b>
Suma	MD	DAL	
Zaučtoval:	Dňa:		
Schválil:	Dňa:		
			
Podpis : <i>Josef Uhlársky</i>			



Obchodná firma AL plus, s.r.o. Šancová 102/325, 831 04 Bratislava si objednala od nás na základe objednávky č. 2/2011 20 ks vetroviiek.

- ❖ Naša firma vystavila danej firme preddavkovú faktúru na predmetnú objednávku, faktúru spracujte.

### Zálohová - Preddavková faktúra

1 Dodávateľ ABA spol. s r.o. (IČO) 32 320 858 Tulská 215 IČ DPH SK2020141825 026 01 Dolný Kubín		2 Faktúra číslo 13	
Peňažný ústav Číslo účtu		Druh dodávky	
VUB a.s. 2365774320/0200		Konštantný symbol 0008	
		HZ - objednávka číslo 2/2011	
2 Príjemca AL plus, s.r.o.		4 Odberateľ IČO 32 320 858 IČDPH SK 2020712359	
3 Konečný príjemca AL plus, s.r.o.		AL plus, s. r. o. Šancová 102/325 831 04 Bratislava	
6 Spôsob dopravy verejný prepravca Organizačná jednotka Vyskladnenia Miesto určenia		7 Deň splatnosti 20. 02.2011 Forma úhrady PP Deň vystavenia faktúry 10. 02. 2011	
Označenie dodávky		Sadzba dane	Množstvo
		Cena bez DPH za kus spolu	
Fakturujeme Vám zálohu na výrobok – vetrovka typ A 600 €.			
Suma	MD	DAL	
Zaúčtoval:	Dňa:		
Schválil:	Dňa:		
		<b>ABA spol. s r.o.</b> <b>Dolný Kubín</b> <i>Eva Lišková</i>	

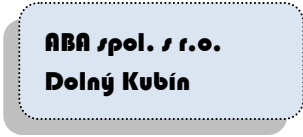
- ❖ Dňa 20. 02.2011 sme prijali preddavok na bankový účet doklad VBU4. Na základe toho sme vystavili faktúru zálohovej platby. Spracujte danú faktúru.

## Faktúra zálohovej platby

1 Dodávateľ ABA spol. s r.o. (IČO) 32 320 858 Tulská 215 IČ DPH SK2020141825 026 01 Dolný Kubín		2 Faktúra číslo Druh dodávky Konštantný symbol HZ - objednávka číslo		16  0008 2/2011
Peňažný ústav VUB a.s.	Číslo účtu 2365774320/0200	4 Odberateľ IČO 32 320 858 IČDPH SK 2020712359		
2 Prijemca AL plus, s.r.o.		AL plus, s. r. o. Šancová 102/325 831 04 Bratislava		
3 Konečný prijemca AL plus, s.r.o.				
6 Spôsob dopravy verejný prepravca Organizačná jednotka Vyskladnenia		7 Deň splatnosti Forma úhrady Deň vystavenia faktúry 22. 02. 2011 Deň prijatia platby 20. 02. 2011		
Miesto určenia				
Označenie dodávky	Sadzba dane	Množstvo	Cena bez DPH za kus spolu	
Fakturujeme Vám uhradený preddavok:				
Cena preddavku bez DPH		500,00 €		
DPH 20 %		100,00 €		
Preddavok spolu		600,00 €		
Suma	MD	DAL		
Zaučtoval:	Dňa:			
Schválil:	Dňa:			
		<p><b>ABA spol. s r.o.</b> <b>Dolný Kubín</b></p> <p><i>Eva Lišková</i></p>		

- ❖ Dňa 1.3.2011 sme firme AL plus, s.r.o. dodali dodávku 20 ks vetroviiek a zároveň sme jej vystavili faktúru na predaj našich výrobkov. Faktúru spracujte.

## Faktúra daňový doklad

1 Dodávateľ ABA spol. s r.o. Tulská 215 026 01 Dolný Kubín Peňažný ústav Číslo účtu		(IČO) 32 320 858 IČ DPH SK2020141825	2 Faktúra číslo Druh dodávky HZ - objednávka číslo		23 2/2011
VUB a.s.		2365774320/0200	4 Odberateľ IČO 32 320 858 IČDPH SK 2020712359		
2 Príjemca AL plus, s.r.o.		AL plus, s. r. o. Šancová 102/325 831 04 Bratislava			
3 Konečný príjemca AL plus, s.r.o.					
6 Spôsob dopravy Organizačná jednotka Vyskladnenia		verejný prepravca Miesto určenia	7 Deň splatnosti 15. 03. 2011 Forma úhrady PP Deň vystavenia faktúry 01. 03. 2011 Dátum zdanit.plnenia 01.03. 2011		
Označenie dodávky		Sadzba dane	Množstvo	Cena bez DPH Cena kus	bez Spolu
Vetrovka typ A		20%	20 ks	208,- €	4 160,00 €
		Cena celkom bez dane			4 160,00 €
		DPH 20 %			832,00 €
		Cena celkom s daňou			4 992,00 €
Suma	MD	DAL	Zaplatený preddavok:		
			Preddavok bez DPH - 500,00 €		
			DPH 20 % - 100,00 €		
			<b>K úhrade ostáva 4 392,00 €</b>		
Zaúčtoval:		Dňa:			
Schválil:		Dňa:			
		 <i>Eva Lišková</i>			

- ❖ Zaúčtujte do denníka účtovných prípadov, všetky faktúry od preddavkovej faktúry, až po konečnú faktúru za predaj výrobkov firmy AL plus s. r. o.

## Denník účtových prípadov

POR. ČÍSLO	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA	ÚČET	
					MD	DAL



Riaditeľ firmy Vám odovzdal uvedené doklady a poveril Vás, aby ste ich spracovali.

1. Dňa 13.5.2011 firma prijala došlú faktúru za nákup osobného automobilu. Faktúre bolo pridelené číslo DFA 24/2011 ( faktúra je na ďalšej strane).
2. Dňa 15.5.2011 firma prijala ďalšiu došlú faktúru, za nákup zimných pneumatík, ktorej bolo pridelené číslo DFA 25/2011.
3. Faktúry zaevidujte do evidencie DPH a evidencie došlých faktúr.

### Evidencia dane z pridanej hodnoty nákup

Tuzemsko EÚ

3. štáty

P. č.	Dokl. č.	Dátum	Predmet zdanenia	Sadzba 20 %		Sadzba 20 %		Oslobodené od DPH
				Cena bezDPH	DPH	Cena bez DPH	DPH	

### Evidencia dane z pridanej hodnoty predaj

Dokl.	Deň vzniku daňovej povinnosti	Obsah plnenia	SR 20 %		EÚ – samozdanenie		Dodanie T/S od dane oslobodené Základ dane
			Základ dane	Daň	Základ dane	Daň	



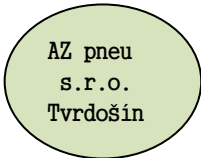
## Kniha došlých faktúr

Číslo faktúry	Došlo dňa	Dodávateľ	Predmet fakturácie	Cena bez DPH	DPH	Oslobodené od DPH	Úhrada		
							Suma	Doklad	Dňa

## Daňový doklad - faktúra

1 Dodávateľ AUTONA s.r.o. (IČO) 36 956 138 Hurbanova 29 (IČ DPH) SK2020433272 036 01 Martin Peňažný ústav Číslo účtu ČSOB Martin 4002508666/7500		2 Faktúra číslo 10202057 Druh dodávky Konštantný symbol 0308 HZ - objednávka číslo 963				
2 Prijemca ELLUX spol. s r.o.		4 Odberateľ IČO 32320858 IČ DPH SK2020141825				
3 Konečný príjemca ELLUX spol. s r.o.		ELLUX spol. s r.o. Záskalická 28 026 01 Dolný Kubín				
6 Spôsob dopravy osobne Organizačná jednotka Vyskladnenia Miesto určenia Dolný Kubín		7 Deň splatnosti 22. 05.2011 Forma úhrady PP Deň odoslania faktúry 13. 05. 2011 Dátum zdanit. plnenia 13. 05. 2011				
Text		Množ.	MJ	DPH	Cena bez DPH	Celkom
Fakturujeme nižšie špecifikovaný osobný automobil Renault Fluence 1,6 16V 81 kW/110k Exception VF 1 LYBF0543226785 čierna Nacré 676		1 ks		20%	10 915,97	10 915,97
Predpríprava na alarm		1 sada		20%	420,17	420,17
Povinná výbava		1 ks		20%	54,62	54,62
Zľava predajcu				20%	27,89	27,89
Zľava predajcu				20%	- 27,89	-27,89
Suma	MD	DAL	Cena celkom bez dane		11 390,76 €	
			DPH 20 %		2 278,15 €	
			Cena s DPH		13 668,91 €	
			<b>K úhrade</b>		<b>13 668,91 €</b>	
Zaučtoval:		Dňa:				
Schválil :		Dňa :				
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>AUTONA s.r.o.</b>  <b>Martin</b> </div> <i>Andrea Krátka</i>						

## Daňový doklad - faktúra

1 Dodávateľ <b>AZ pneu s.r.o.</b> (IČO) 44912951 Vojtaššákova 616 (DPH) SK2022871598 027 44 Tvrdošín Peňažný ústav Číslo účtu		2 Faktúra číslo <b>11002461</b> Druh dodávky Konštantný symbol <b>0308</b> HZ - objednávka číslo 100			
Tatra banka a.s. <b>2628224906/1100</b>		4 Odberateľ IČO 32320858 IČ DPH SK2020141825			
2 Prijemca <b>ELLUX spol. s r.o.</b>		ELLUX spol. s r.o. Záskalická 28 026 01 Dolný Kubín			
3 Konečný prijemca <b>ELLUX spol. s r.o.</b>					
6 Spôsob dopravy <b>osobne</b> Organizačná jednotka Vyskladnenia Miesto určenia <b>Dolný Kubín</b>		7 Deň splatnosti <b>24. 05.2011</b> Forma úhrady <b>PP</b> Deň odoslania faktúry <b>15. 05. 2011</b> Dátum zdanit. plnenia <b>15. 05. 2011</b>			
Text	Množ.	MJ	DPH	Cena bez DPH za 1 ks	Cena bez DPH celkom
Fakturujeme Vám zimné pneumatiky Dunlop SP Winter Sport 3D	2	ks	20%	85,04	170,08
Dopravné	2	ks	20%	1,05	2,10
Dobierkové	0	ks	20%	0	0
Cena celkom bez dane					172,18 €
DPH 20 %					34,44 €
Cena celkom s daňou					<b><u>206,62 €</u></b>
<b>K úhrade</b>					<b>206,62 €</b>
Suma	MD	DAL			
Zaúčtoval:	Dňa:				
Schválil :	Dňa :				
					
			<i>Josef Dobrý</i>		



Poštou Vám bo doručený nasledovný výmer, zaúčtujte ho do denníka účtovných prípadov.

### MESTO DOLNÝ KUBÍN

**Hviezdoslavovo námestie 1651/2, 026 01 Dolný Kubín, IČO: 00314463, DIČ: 2021339254**

#### PLATOBNÝ VÝMER č. 1620148311

#### na miestny poplatok za komunálne odpady a drobné odpady podľa zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov rok 2011

Mesto Dolný Kubín podľa § 81 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len zák. č. 582/2004 Z.z.) a zákona SNR č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov (ďalej len zák. č. 511/1992 Zb.) a § 32 ods. 1/ Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Dolný Kubín č. 9/2010 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len VZN 9/2010)

vyrubuje

**BELI, spol. s. r. o.**

**IČO: 36392359**

J. Ťatliaka 1785/6, 026 01 Dolný Kubín

miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v sume 14, 81 (slovom: štrnásť eur osemdesiatjeden centov)

**K dnešnému dňu bolo zaplatené: 0, 00 EUR**

**K úhrade: 14, 81 EUR**

Miestny poplatok ste povinní uhradiť na účet Mesta Dolný Kubín č. 1599578259/0200, variabilný symbol 1620148311, špecifický symbol 98327 vedený vo VÚB a. s., Dolný Kubín bankovým prevodom, poštovou poukážkou alebo pri platbe do 331, 94 EUR aj v hotovosti do pokladne Mesta Dolný Kubín po predložení platobného výmeru.

**Splátkový kalendár: v termíne do 31. 05. 2011 v sume 14, 81 €**

**Splátkový kalendár je vypočítaný z ročného predpisu a nezohľadňuje uhradenú čiastku.**

#### Odôvodnenie:

Správca poplatku vyrubil miestny poplatok na základe § 77 ods. 2/ pís. b/ a c/ zák. č. 582/2004 Z.z., podľa ktorého poplatok platí poplatník, ktorým je právnická osoba, ktorá je oprávnená užívať alebo užíva nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území mesta na iný účel ako na podnikanie a podnikateľ, ktorý je oprávnený užívať alebo užíva nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území mesta na účel podnikania. Výšku poplatku stanovil správca poplatku v zmysle § 30 ods. 3/- 4/, § 31 ods. 1/ (sadzba poplatku je vo výške 0,070 EUR za osobu a kalendárny deň) VZN č. 9/2010 a na základe podkladov v ohlásenia poplatníka pre príslušný kalendárny rok, prípadne na základe posledných známych údajov správcovi poplatku.

Pri určení výšky poplatku sa postupovalo nasledovným spôsobom:

1. Sadzba: 0,07 €/zamestnanca/deň, počet zamestnancov: 0,58; obdobie: 365 dní od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2011
2. Sadzba: 0,07 €/miest/deň, počet miest: 0; obdobie: 365 dní od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2011
3. Sadzba: 0,07 €/ubytovní/deň, počet ubytovaných: 0; obdobie: 365 dní od 01. 01. 2011 do 31. 12. 2011

Výpočet:

0,07x0,58x365= 14, 819 €

0,07x0x365= 0,00 €

0,07x0x365= 0,00 €

Spolu: 14,81 €

Na úhradu: 14, 81 €

Poučenie:

Proti tomuto platobnému výmeru možno podľa § 46 ods. 1 zák. č. 511/1992 Zb. podať odvolanie písomné alebo ústne do zápisnice na Mesto Dolný Kubín do 15 dní odo dňa jeho doručenia. Odvolanie má podľa § 46 ods. 9 zák. č. 511/1992 Zb. odkladný účinok.

*Klára Milá*

Denník účtovných prípadov

POR. ČÍSLO	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA	ÚČET	
					MD	DAL



a) Na začiatku nového účtovného obdobia Vám prišla faktúra za mobilný telefón. Pozor je tam telefón aj za predchádzajúce obdobie. V rámci uzávierkových prác musíte časovo rozlišovať. Zaučtujte danú faktúru.



Slovak Telekom, a. s., Karadžičova 10, 825 13 Bratislava,  
Slovenská republika tel.: 12345 (0903 903 903)  
IČO: 35763 469, IČ DPH: SK 202073893, DIČ.: 2020273893

Zapísané v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I., oddiel Sa, vložka č. 2081/8

Bankové spojenie: Tatra banka, a. s., č. ú. 262 102 3511/1100  
(IBAN: SK93 1100 0000 0026 2102 3511 BIC: TATRSKBX)

Účastník 1.90137850  
BALI, S. R. O.  
TATLIAKOVA 1780  
026 01 Dolný Kubín  
IČO 36392482  
IČ DPH SK2020131111

.....  
Účastník 1.90137850  
Dátum vyhotovenia faktúry 08. 01. 2011  
Dátum dodania služby 07. 01. 2011  
.....

.....  
DÁTUM SPLATNOSTI 25. 01. 2011  
Číslo účtu VÚB 192 626 4258/0200  
Číslo účtu Tatra banka 262 102 3511/1100  
Číslo účtu Slovenská sporiteľňa 0631773464/0900  
VARIABILNÝ SYMBOL 7100104446  
SUMA NA ÚHRADU 112,13 €  
.....

Adresát  
BALI S. R. O.  
TATLIAKOVA 1780  
026 01 DOLNÝ KUBÍN

**Faktúra za obdobie 08. 12. 2010 – 07. 01. 2011**

	Sadzba DPH (%)	Suma bez DPH (€)
Mesačné poplatky	20	74, 6200
Hlasové služby	20	0, 0000
Nehlasové služby	20	12, 0960
Iné poplatky a služby	20	6, 7260
.....		
Suma bez DPH 20 %		93, 4420
DPH 20 %		18, 69
.....		
CELKOVÁ SUMA NA ÚHRADU s DPH		<b>112,13 €</b>
.....		

.....  
Ďakujeme, že využívate naše služby




*Inrich Godler*

Nehlasové služby a iné poplatky sú za obdobie 12/2010.

Denník účtovných prípadov

POR. ČÍSLO	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA	ÚČET	
					MD	DAL

b) vyhotovte príkaz na úhradu faktúry dňa 24.1.2011, číslo účtu 1458669710/0900, podpisové právo má riaditeľ spoločnosti Ing. Stanislav Brzobohatý.



### Príkazca

Predčíslenie  Číslo účtu príkazcu  Kód banky 0900  Celková suma  Mena

Názov účtu príkazcu  Dátum splatnosti  Variabilný symbol  Špecifický symbol

Opakujte pokus o vykonanie nevykonaného Príkazu najviac 14 nasledujúcich dní  áno  nie \*

\*Nehodiace sa prečiarknite

### Príjemca

Predčíslenie  Číslo účtu príjemcu  Kód banky  Suma  Variabilný symbol  KS  Špecifický symbol

Názov účtu príjemcu  Správa pre príjemcu

Súhlasím, aby sa tento Bankový obchod riadil Všeobecnými obchodnými podmienkami vydanými Slovenskou sporiteľňou, a. s., s účinnosťou od 01. 08. 2002 a Sadzobníkom, s ktorými som sa oboznámil, súhlasím s nimi a zaväzujem sa ich dodržiavať.

Podpis(y), pečiatka príkazcu

Likvidoval  Kontroloval

Miesto a dátum vystavenia



Prijali ste oznámenie o havarijnom poistení auta. Zaúčtujte dané oznámenie.



KOOPERATIVA poisťovňa, a. s.  
Vienna Insurance Group  
Agentúra Žilina  
Uhoľná 1  
010 01 Žilina 1

**CALL CENTRUM 0800 120 000**

bezplatná infolinka

**Centrálny dispečing škôd 0850 111 577**

**Zo zahraničia 00421 (2) 5728 1670**

hlásenie škôd na majetku a motorových vozidlách

IČO: 36582359 IČ DPH: 2020114455

**Konverzný kurz: 1 EUR = 30, 1260 SKK**

Sprostredkovateľ predaja: 2500711000

Kusý Andrej

Odd. prevádzky 041/5033114,115, fax: 041/5033129 Bratislava 30. 08. 2011

Poistná zmluva číslo 6555810776/ číslo návrhu 5700330921 / EČV DK333AB

Avízo na úhradu poisteného

Produkt 570 – Havarijné poistenie EUROKASKO

Vážený klient,

dovoľujeme si Vám pripomenúť, že v zmysle Vašej poistnej zmluvy je dňom 01. 10. 2011 splatné poistné vo výške 490,39 EUR / 14 773,49 SKK za obdobie od 01. 10. 2011 do 01. 10. 2012,

**Stanovenie ročného poistného po zohľadnení škodového priebehu:**

Upravené poistné za motorové vozidlo

980,79 EUR / 29 547,28 SKK

Bonus 50 %

490,40 EUR / 14 773,79 SKK

Ročné poistné za motorové vozidlo

490,39 EUR / 14 773,49 SKK

Dodatkové pripoistenie

0,00 EUR / 0,00 SKK

Suma ročného poistného celkom

490,39 EUR / 14 773,49 SKK

**Ročné poistné**

**490,39 EUR / 14 773,49 SKK**

Poistné môžete uhradiť priloženým poukazom na úhradu alebo na niektorý z našich nižšie uvedených účtov.

V prípade, že uhradíte poistné z Vášho bankového účtu, použite **správny variabilný symbol 6555810776** a konštantný symbol 3558. Nakoľko variabilný symbol je výhradným identifikátorom Vašej platby poistného vo vlastnom záujme si ho skontrolujte.

Ak na motorovom vozidle vznikne poistná udalosť do 01. 10. 2011, ktorá bude mať vplyv na škodový priebeh, poisťovňa prehodnotí výšku priznaného bonusu v zmysle zmluvných dojednaní a doúčtuje nedoplatok.

V súlade s § 2 ods. 3) Zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny euro v Slovenskej republike, sa konečné sumy v eurách po prepočte podľa konverzného kurzu zaokrúhľujú na dve desatinné miesta na najbližší euro cent podľa pravidiel ustanovených osobitným predpisom. Po 1. 1. 2009 je hodnota uvedená v SKK len informatívna.

Želáme Vám veľa Úspechov v osobnom i pracovnom živote.  
S pozdravom



Anabella Andelová

Denník účtovných prípadov

POR. ČÍSLO	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA	ÚČET	
					MD	DAL



✚ Zaúčtujte dané účtovné prípady a do evidencie DPH zapíšte príslušnú DPH.

POR. ČÍSLO	DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA	ÚČET	
					MD	DAL
1.	4.1.	DFA1	Faktúra za telefón DPH 20% Spolu s DPH	10,00 2,00 12,00		
3.	5.1.	DFA2	Faktúra za nákup odbornej literatúry a) cena bez DPH b) DPH 10% c) Spolu s DPH	298,00 29,80 327,80		
4.	12.1.	VPD1	Nákup kancelárskych stolov 2 kusy a) cena bez DPH b) DPH 20% c) Spolu	360,00 72,00 432,00		
5.	12.1.	ZDFA1	Nákup materiálu z Ukrajiny 50 000,- USD	40 453,10		
6.	31.1.	JCD1 Colný výmer	Oznámenie z colnice k ZDFA1 a) clo b) DPH 20 % c) Spolu	500,00 8 190,62 8 690,62		
7.	6.2.	DFA3	Faktúra za gastrolístky a) 200 ks cena za kus 3 € b) Sprostredkovateľské služby c) DPH 20% d) Spolu	600,00 20,00 4,00 624,00		
8.	20.02.	VPD2	Nákup občerstvenie pre obchodného partnera cena bez DPH DPH 20% Spolu	100,00 20,00 120,00		
9.	21.2.	DFA4	Faktúra za počítač DPH 20% Spolu	1794,00 358,80 2152,80		
10.	22.2.	OFA1	Vystavili sme faktúru za výrobky	1500,00		

			DPH 20%	300,00		
			Spolu	1800,00		
11.	1.3.	DFA5	Faktúra za materiál a) cena bez DPH b) DPH 20% c) Spolu	250,00 50,00 300,00		
12.	31.3.	DOBR1	Po čase sme zistili nedostatky materiálu z DFA5, dodávateľ reklamáciu uznal a zastal nám dobropis a) cena bez DPH b) DPH 20 % c) Spolu	20,00 4,00 24,00		
13.	2.4.	ZOFA1	Predaj výrobkov poľskému odberateľovi platcovi DPH	2 000,00		
14.	2.4.	ZDFA2	Nákup tovaru z ČR 10 000,00 CZK Samozdanenie (394,24 základ dane)	391,60 78,85		
15.	3.4.	PPD1	Tržby za poskytnuté služby a) cena bez DPH b) DPH 20 % c) Spolu	2 000,00 400,00 2 400,00		

### Evidencia DPH – VÝSTUP

Doklad	Deň vzniku daňovej povinnosti	Obsah plnenia	SR – 10%		SR –20%		EÚ - samozdanenie		Dodanie T/S od dane oslobodené
			Základ dane	Daň	Základ dane	Daň	Základ dane	Daň	Základ dane
Spolu									




### Evidencia DPH - VSTUP

Doklad	Deň vzniku daňovej povinnosti	Obsah plnenia	SR – 10%		SR – 20%		EÚ - samozdanenie		Dovoz tovaru	
			Základ dane	Daň	Základ dane	Daň	Základ dane	Daň	Základ dane	Daň
Spolu										

- Na základe evidencie DPH zistíte či máme daňovú povinnosť alebo nadmerný odpočet a v akej výške.

<i>PERCENTO DPH</i>	<i>10 %</i>	<i>20 %</i>
<b>DPH na vstupe spolu</b>		
<b>DPH na výstupe spolu</b>		
<b>Vlastná daňová povinnosť</b>		
<b>Nadmerný odpočet</b>		

- Na základe zistených údajov vyplňte len jednu stranu daňového priznania k DPH.

DPHV11_2		Identifikačné číslo pre daň		Daňové identifikačné číslo / Rodné číslo			
S K							
		<b>Základ dane</b>				<b>Daň</b>	
Dodanie tovaru a služby podľa § 8 a 9 zákona	znižená sadzba dane	01			02		
	základná sadzba dane	03			04		
Nadobudnutie tovaru v tuzemsku podľa § 11 a 11a zákona	znižená sadzba dane	05			06		
	základná sadzba dane	07			08		
Tovary a služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 2 a 9 až 12 zákona		09			10		
Služby, pri ktorých príjemca platí daň podľa § 69 ods. 3 zákona		11			12		
Tovary, pri ktorých druhý odberateľ platí daň podľa § 69 ods. 7 zákona		13			14		
Dodanie tovarov a služieb s oslobodením od dane		15					
z toho:	podľa § 43 ods. 1 a 4 zákona	16					
	podľa § 46, 47 a § 48 ods. 8 zákona	17					
Daňová povinnosť pri zrušení registrácie podľa § 81 zákona					18		
<b>Daň celkom</b>					19		
Odpočítanie dane celkom podľa § 49 až 54 zákona		znižená sadzba dane			20		
		základná sadzba dane			21		
z toho:	podľa § 51 ods.1 písm. a) zákona	znižená sadzba dane			22		
		základná sadzba dane			23		
	podľa § 51 ods. 1 písm. d) zákona	znižená sadzba dane			24		
		základná sadzba dane			25		
Odpočítanie dane pri registrácii platiteľa dane podľa § 55 zákona					26		
Vrátenie dane cestujúcim pri vývoze tovaru podľa § 60 zákona					27		
<b>Vlastná daňová povinnosť</b>					28		
<b>Vlastná daňová povinnosť upravená o zaplatený preddavok podľa § 78a zákona</b>					29		
<b>Nadmerný odpočet</b>	<input type="checkbox"/> Splnenie podmienok podľa § 79 ods. 2 zákona (vyznačí sa x)				30		
<b>Nadmerný odpočet upravený o zaplatený preddavok podľa § 78a zákona</b>					31		
<b>Nadmerný odpočet odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti podľa § 79 zákona</b>					32		
<b>Vlastná daňová povinnosť na úhradu</b>					33		
Trojstranný obchod podľa § 45 zákona	Nadobudnutie tovaru prvým odberateľom	34			Dodanie tovaru prvým odberateľom	35	
<b>ÚDAJE DODATOČNÉHO DAŇOVÉHO PRIZNANIA</b>	Rozdiel oproti poslednej známej vlastnej daňovej povinnosti alebo nadmernému odpočtu (+/-)	36			Daň na úhradu (+/-)	37	

## 5 Náklady a výnosy



a) Zaúčtujte účtovné prípady v denníku účtovných prípadov a doplňte sumy.

### VNÚTROORGANIZAČNÁ SMERNICA

Evidencia dlhodobého majetku:

- hmotný majetok do 166 € a vrátane sa účtuje priamo do spotreby na účet 501-Spotreba materiálu
- hmotný majetok od 166,01 € do 1700 € a vrátane sa účtuje ako dlhodobý HM nesplňujúci limit ocenenia na účte 029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok.

DÁTUM	DOKLAD	TEXT	SUMA €	ÚČET	
				MD	DAL
4.1.	VPD	Nákup kolkov a ich priama spotreba	80,00		
4.1.	VPD	Nákup benzínu cena bez DPH b) DPH 20 % c) Spolu	135,00		
7.1.	ID	V dôsledku živeľnej pohromy nastalo neopraviteľné poškodenie budovy. Obstarávacía cena budovy 100 000,- oprávky spolu 80 000,- a) doodpisovanie budovy v ZC  b) vyradenie budovy z evidencie DHM			
8.1.	DFA	Faktúra za účtovnícke práce a) cena bez DPH b) DPH 20% c) spolu	60,00 12,00 72,00		
	ID2	Daňové priznanie – daň z motorových vozidiel	123,00		
8.1.	VPD	Nákup kolkov do zásoby	50,00		
8.1.	ID	Prírastok nedokončených výrobkov	12 500,00		
8.1.	ID	Zmluva s Allianz-SP o povinnom poistení motorových vozidiel na rok 2011	150,00		
8.1.	VPD	Nákup pracovného oblečenia pre kuchárky v závodnej jedálni a) cena bez DPH b) DPH20 % c) spolu	522,00 104,40 626,40		

8.1.	ID	Pri inventarizácii tovaru sme zistili manko do normy	15,00		
8.1.	VBU	Bankové poplatky	8,00		
8.1.	VPD	Nákup diaľničnej známky na rok 2011, ktorú sme hneď nalepili na firemné auto	30,00		
12.1.	VPD	Nákup kancelárskeho materiálu b) DPH 20 % c) spolu	41,00 8,20 49,20		
12.1.	ID	Spotreba poštových známok zo zásoby	3,00		
18.1.	VYD	Úbytok materiálu určeného na predaj	150,00		
16.2.	VBU	Platené úroky z úveru	10,00		
16.2.	DFA	Faktúra za telefón cena bez DPH b) DPH 20 % c) spolu	20,00 4,00 24,00		
18.2.	VUCP	Nákup akcií VSŽ 400 ks cena za kus 120,- € Poplatky za akcie 400 ks cena za kus 5,- €			
18.2.	DFA	Faktúra za upratovacie služby b) DPH 20 % c) Cena spolu	83,00		
18.2.	DFA	Faktúra za televíznu inzerciu cena bez DPH b) DPH 20 % c) spolu	34,00 6,80 40,80		
20.2.	VUCP	Predaj akcií VSŽ 300 ks cena za kus 140,- €			
20.2.	ID	Úbytok predaných akcií v cene za ks.....			
22.2.	OFA	Faktúra za stavebné práce cena bez DPH b)DPH 20 % c) spolu	200,00 40,00 240,00		
24.2.	VPD	Preddavok na pracovnú cestu	30,00		
27.2.		Vyúčtovanie pracovnej cesty. Skutočné náklady na pracovnej ceste boli 22,- € a/ b/			
28.2.	ID ZVL	Nárok zamestnancov na mzdy	2 000,00		
28.2.	ID ZVL	Tvorba sociálneho fondu z miezd	12,00		
28.2.	ID ZVL	Zrážka poistného hradeného zamestnávateľom	704,00		

1.3.	ID	Štipendium poskytnuté zamestnancom	25,00		
2.3.	VPD	Poplatok za parkovanie	2,00		
2.3.	ID	Doodpisovanie počítača určeného na predaj	25,00		
2.3.	VPD	Poskytnutý peňažný dar	200,00		
4.3.	VPD	Pokuta za znečisťovanie ovzdušia	25,00		
5.3.	ID	Pri inventarizácii sme zistili manko materiálu nad normu	50,00		
6.3.	ID	Odpis software	23,00		
7.3.	ID	Tvorba rezervy na nevyčerpanú dovolenku	12,00		
9.3.	ID ZVL	Nárok spoločníkov na mzdy	250,00		
10.3.	DFA	Faktúra za opravu auta cena bez DPH b) DPH20% c) spolu	120,00		
10.3.	VPD	Zamestnancovi sme poskytli preddavok na nákup materiálu	30,00		
11.3.	ID	Zúčtovanie preddavku poskytnutého na nákup materiálu. zamestnanec priniesol blok z registračnej pokladne v hodnote 35,- € Zaúčtujte všetko čo s tým súvisí.			
12.3.	VPD	Nákup reklamných predmetov označených obchodným menom firmy 200ks cena za ks 10,- b) DPH20% c) spolu			
12.3.	DFA1	Nákup kancelárskeho nábytku: • kancelársky stôl 1 kus po 85 €/ks • stoličky 6 ks po 45 €/ks b) DPH 20 % c) Suma spolu s DPH			
15.3.	VBU1	Bankové poplatky Kreditné úroky Daň z úrokov	3,00 10,00 1,90		
15.3.	VPD5	Nákup kancelárskeho materiálu a/ cena bez DPH b/ DPH 20 % c/ Cena spolu	52,50		

15.3.	Dobropis	Reklamovali sme nekvalitnú opravu auta. Dodávateľ reklamáciu uznal vo výške 10 % z celkovej fakturovanej sumy: a/ cena bez DPH b/ DPH 20 % c/ celková suma dobropisu	12,00 2,40 14,40		
16.3.	DFA	Faktúra za auditorské služby a) cena bez DPH b) DPH 20 % c) Cena s DPH	45,00 9,00 54,00		
17.3.	VPD	Úhrada večere zahraničnej delegácii a) Cena bez DPH b) DPH 20 % c) SPOLU	160,00		
17.3.	ZNU	Faktúru DFA2 po dohode s dodávateľom sme uhradili zmenkou a/ hodnota faktúry b/ zmenkový úrok 565 € c/ zmenková hodnota	12 500,00 565,00 13 065,00		
20.3.	ID  ZAV PPD1	Predaj počítača zamestnancovi Pred. cena 120,- € OC = 2 486,- €, oprávky = 1 685,- € Zaučtujte vyradenie počítača Zaučtujte predaj v predajnej cene b) DPH 20 % c) spolu			
21.3.	VPD	Pokuta za nedodržanie bezpečnostných predpisov pri práci zaplatená kontrolórovi z Inšpekcie práce	166,00		
21.3.	ZDFA	Nákup materiálu kože z Ukrajiny fakturovaná čiastka 3 000,- USD	2 394,00		
31.3.	ZVL	Zrážka poisťného hradeného zamestnávateľom a/ sociálne poistenie b/ zdravotné poistenie	630,00 250,00		
31.3.	ZVL	Tvorba sociálneho fondu vo výške 0,6%	15,00		
1.4.	VBU	Úhrada ZDFA1 z bežného účtu 3 000,- USD	2 395,10		
1.4.	ID	Kurzový rozdiel.....			

✚ **Zistite výsledok hospodárenia na účte ziskov a strát.**

✚ **Vypočítajte daň z príjmu a zaučtujte ju.**

✚ **Zistite čistý výsledok hospodárenia a zostavte účet ziskov a strát po zdanení.**

## 6 Rozdelenie výsledku hospodárenia



Na základe výročnej správy zo zasadnutia valného zhromaždenia záúčtujte rozdelenie výsledku hospodárenia. Vytvorte si interný doklad.

### Výročná správa č. 1/2011

zo zasadnutia valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti BALL, s r.o. IČO 31 416 608 so sídlom v Dolnom Kubíne, Ľatliakova 18, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Žilina, oddiel. Sro, vl.č.: 40320/L, konaného dňa 20.06. 2011 o 14.30 hod v sídle spoločnosti.

Prítomní :                    Ing . Alfonz Bledý, bytom Hamuliakova 1561, Dolný Kubín  
                                  Ing. Edita Belavá, bytom Letná 5747, Dolný Kubín

Program zasadnutia :                    1. Otvorenie zasadnutia valného zhromaždenia  
    2. Schválenie výsledku hospodárenia za rok 2010  
    3. Rozdelenie zisku spoločnosti za rok 2010  
    4. Uznesenie  
    5. Záver

K bodu č. 1

Zasadnutie valného zhromaždenia otvoril a prítomných spoločníkov privítal konateľ spoločnosti Ing. Alfonz Bledý, ktorý skonštatoval uznášania schopnosť valného zhromaždenia a zároveň viedol zasadnutie valného zhromaždenia ako predsedajúci. Za zapisovateľa bola zvolená Ing. Edita Belavá. Na valné zhromaždenie sa dostavili spoločníci vlastníci 100% hlasov.

K bodu č. 2

Predsedajúci informoval spoločníkov o výsledku hospodárenia za rok 2010 a predložil na schválenie riadnu individuálnu účtovnú závierku spoločnosti za rok 2010. Spoločníci sa s účtovnou závierkou oboznámili, vyslovili s ňou súhlas a zaviazali pána Ing. Alfonza Bledého ako konateľa spoločnosti, aby riadnu individuálnu účtovnú závierku v zmysle príslušných ustanovení Obchodného zákonníka, zákona o obchodnom registri a zákona o účtovníctve v platnom znení predložil Okresnému súdu v Žiline na uloženie do Zbierky listín.

K bodu č. 3

Predsedajúci navrhol spoločníkom spoločnosti rozdeliť čistý zisk za rok 2010 v celkovej výške 44 899,65 € nasledovne:

- prídel do zákonného rezervného fondu(10%) 4 489,96€
- príspevok do sociálneho fondu( 5%) 2 244,98 €
- podiel spoločníkov na zisku( 55%):
  - a/ Ing.. Alfonz Bledý (35%) 15 714,89 €
  - b/ Ing. Edita Belavá (20%) 8 979,93 €
- príspevok do sociálneho fondu( 5%) 2 244,98 €
- úhrada straty z minulých období (25%) 11 224,91 €

K bodu č. 4

Valné zhromaždenie na základe uvedených bodov po 100% súhlase všetkých spoločníkov prijalo nasledovné

### *Uznesenie*

**Valné zhromaždenie spoločnosti BALL, s r. o. schvaľuje nasledovné:**

#### **Rozdelenie výsledku hospodárenia za rok 2010**

- prídel do zákonného rezervného fondu(10%) 4 489,96€
- príspevok do sociálneho fondu( 5%) 2 244,98 €
- podiel spoločníkov na zisku( 55%):
  - a/ Ing.. Alfonz Bledý (35%) 15 714,89 €
  - b/ Ing. Edita Belavá (20%) 8 979,93 €
- príspevok do sociálneho fondu( 5%) 2 244,98 €
- úhrada straty z minulých období (25%) 11 224,91 €

K bodu č. 5

Predsedajúci záverom konštatoval, že body programu boli vyčerpané, valné zhromaždenie rozhodlo o potrebných skutočnostiach a ukončil zasadnutie valného zhromaždenia.

V Dolnom Kubíne dňa 20. 06. 2011

Predseda: *Alfonz Bledý*  
**Ing . Alfonz Bledý**

Zapisovateľ: *Edita Belavá*  
**Ing. Edita Belavá**