

1. NÁKLADY Z HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI

ÚČTOVÁ SKUPINA 50- SPOTREBOVANÉ NÁKUPY

Účet 501- Spotreba materiálu

na strane Má dať sa účtuje najmä:

- spotreba surovín, pomocných a prevádzkových látok (ako sú mazadlá, palivá, čistiace prostriedky a pod.),
- spotreba palív a plynov dodávaných v skladovateľných obaloch,
- spotreba náhradných dielov pri opravách,
- spotreba palív určených pre energetické a pohonné účely (vrátane pohonných látok),
- spotreba obalov,
- spotreba propagačného a reklamného materiálu, propagačných brožúr, katalógov vrátane poskytovaných reklamných predmetov označených obchodným menom alebo ochrannou známkou účtovnej jednotky,
- spotreba kancelárskych potrieb, formulárov a tlačív,
- nákup odbornej literatúry, právnych predpisov,
- spotreba hmotného majetku, o ktorom sa účtuje ako o zásobách,
- nákup materiálu účtovaný priamo do spotreby, o ktorom účtovná jednotka tak rozhodla vo vnútornom predpise,
- úbytky materiálu v rámci noriem prirodzených úbytkov.

P.č.	Doklad	Obsah zápisu	Suma €	MD	D
1	VYD	Spotreba materiálu vo výrobe	1850,00	501	112
2	VYD	Spotreba náhradných dielcov pri opravách	620,00	501	112
3	VPD	Nákup materiálu účtovaného pri nákupe do spotreby, o ktorom účtovná jednotka tak rozhodla vo vnútornom predpise (tlačív, kancelárskych potrieb...) a. cena materiálu b. DPH c. spolu	128,00 25,60 153,60	501 343	211
4	DFA	Nákup odbornej literatúry a. cena literatúry b. DPH c. spolu	62,00 6,20 68,20	501 343	321
5	VYD	Úbytok materiálu v rámci normy prirodzených úbytkov	12,30	501	112

Účet 502- Spotreba energie

Na strane Má dať sa účtujú najmä:

- externé dodávky elektrickej energie, plynu, pary, vody, stlačeného vzduchu určené k energetickým účelom dodávané z rozvodových sietí

P.č.	Doklad	Obsah zápisu	Suma €	MD	D
1	DFA	Faktúra za spotrebovanú elektrickú energiu a. cena energie b. DPH c. spolu	54,20 10,84 65,04	502 343	321

Účet 503- Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok

Na strane Má dať sa účtujú najmä:

- dodávky pitnej a úžitkovej vody,
- odber vody pre účely zavlažovania,
- odber vody pre technologické a iné účely

Účet 504- Predaný tovar

Na účte sa účtuje:

- úbytok predaného tovaru oceneného v obstarávacích cenách,
- prirodzené úbytky tovaru,
- použitý tovar na reklamu a propagáciu predaja tovaru.

K zaúčtovanému úbytku predaného tovaru do nákladov na účte 504 musí byť v tom istom účtovnom období zaúčtovaná aj tržba z predaja tovaru na účte 604.

P.č.	Doklad	Obsah zápisu	Suma €	MD	D
1	VYD	Úbytok predaného tovaru	128,50	504	132
2	VYD	Prirodzené úbytky tovaru a stratné	6,80	504	132

ÚČTOVÁ SKUPINA 51- SLUŽBY

Účet 511- Opravy a udržiavanie

Na účte sa účtujú:

- externé opravy a udržiavanie dlhodobého hmotného majetku

Opravami sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebenie alebo poškodenie za účelom uvedenia majetku do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu, pričom nedôjde k zmene technických parametrov alebo k zvýšeniu výkonnosti majetku a ani k zmene účelu použitia. Také poškodenie hmotného majetku, ktoré sa dá odstrániť opravou sa nepovažuje za škodu. Udržiavaním sa spomaľuje fyzické opotrebenie, predchádza sa jeho následkom a odstraňujú sa drobnejšie nedostatky.

P.č.	Doklad	Obsah zápisu	Suma €	MD	D
1	DFA	Faktúra za vykonané opravy a udržiavanie DHM			
		a. cena opravy	94,30	511	
		b. DPH	18,86	343	
		c. spolu	113,16		321

Účet 512- Cestovné

Na účte sa účtujú náklady na tuzemské aj zahraničné pracovné cesty, najmä

- náhrady preukázaných výdavkov na dopravu hromadnými dopravnými prostriedkami, vrátane taxislužby,
- stravné,
- náhrady preukázaných výdavkov na ubytovanie,
- vreckové,
- náhrady za použitie vlastných motorových vozidiel,
- náhrady preukázaných vedľajších výdavkov na pracovných cestách.

P.č.	Dátum	Doklad	Obsah zápisu	Suma €	MD	D
1	10.03.	VPD, ID	Cestovné náhrady poskytované zamestnancom pri pracovných cestách vyúčtované na príkaze	24,55	512	211

Účet 513- Náklady na reprezentáciu

Na účte sa účtujú všetky náklady účtovnej jednotky vynaložené na reprezentáciu

- použitie materiálu, tovaru na reprezentačné účely,
- použitie výrobkov, zvierat na reprezentačné účely,
- nakupované a vlastné služby použité na reprezentačné účely, a to vrátane vlastných výkonov, ktoré sa použijú na účely reprezentácie, najmä výdavky na pohostenie a bezodplatne poskytnuté služby.

Súčasťou nákladov na reprezentáciu je aj daň z pridanej hodnoty. To znamená, že na účet 513 sa účtuje celá suma faktúry, prípadne celá suma vyúčtovaná na inom doklade.

Pri použití vlastných výrobkov, tovaru a služieb na reprezentačné účely sa na tento účet zaúčtuje aj príslušný podiel DPH pripadajúci na použité výrobky.

P.č.	Doklad	Obsah zápisu	Suma €	MD	D
1	VPD	Nákup pohostenia pre obchodných partnerov a. cena pohostenia b. DPH c. spolu	18,60 3,72 22,32	513	211
2	VYD	Tovar vydaný na reprezentáciu	40,00	513	132
3	ID	Doúčtovanie DPH (v prípade, že bola odpočítaná pri nákupe)	8,00	513	343

Účet 518- Ostatné služby

Účtujú sa tu všetky ostatné služby v rámci hospodárskej činnosti účtovnej jednotky, ktoré svojim charakterom nepatria na predchádzajúce účty účtovej skupiny 51 a nie sú poskytované bankami, poisťovňami a burzami cenných papierov. Ide najmä o:

- spotrebu poštových známok, poštovné platené v hotovosti,
- telekomunikačné poplatky,
- náklady na reklamu (inzercia, reklama formou sponzorovania),
- nájomné a požičovné,
- prepravné,
- náklady na čistenie, upratovanie, odvoz odpadkov, deratizáciu, dezinfekciu,
- služby výpočtovej techniky,
- poplatky za parkovanie,
- provízie za sprostredkovanie,
- náklady na poradenské služby, právne zastupovanie,
- náklady na audítorské služby a vedenie účtovníctva,
- náklady na vývoj,
- náklady na preklady, expertízy, rozmnožovanie,
- náklady na prieskum trhu,
- nákup diaľničných známok,
- obstaraný nehmotný majetok, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že nie je dlhodobým majetkom

P.č.	Doklad	Obsah zápisu	Suma €	MD	D
1	VPD	Nákup poštových známok do spotreby	2,00	518	211
2	DFA	Telefón, internet a. cena telekomunikačných služieb b. DPH c. spolu	34,20 6,84 41,04	518 343	321

3	DFA	Reklama a propagácia a. cena reklamy b. DPH c. spolu	148,00 29,60 177,60	518 343	321
4	DFA	Nájomné a. cena nájmu b. DPH c. spolu	220,00 44,00 264,00	518 343	321
5	VPD	Náklady na čistenie, upratovanie, dezinfekciu a deratizáciu a. cena bez DPH b. DPH c. spolu	64,00 12,80 76,80	518 343	211
6	DFA	Poradenské služby a. cena poradenských služieb b. DPH c. spolu	69,20 13,84 83,04	518 343	321
7	VPD	Nákup diaľničnej známky na okamžité použitie	50,00	518	211
8	VPD	Nákup softvéru, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že bude účtovaný do spotreby a. cena softvéru b. DPH c. spolu	220,00 44,00 264,00	518 343	211

ÚČTOVÁ SKUPINA 52- OSOBNÉ NÁKLADY

Účet 521- Mzdové náklady

Na tomto účte sa účtujú:

- hrubé mzdy zamestnancov vyúčtované na základe zúčtovacích a výplatných listín
- hrubé odmeny za práce vykonávané na základe dohôd o prácach mimo pracovného pomeru

Účet 522- Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti

Na strane Má dať účtu sa účtujú:

- príjmy za prácu členov družstiev, spoločníkov a konateľov s.r.o., kamanditistov komanditných spoločností, likvidátorov, prokuristov a nútených správcov

Účet 524- Záonné sociálne poistenie

Na strane Má dať účtovná jednotka účtuje ako zamestnávateľ

- náklady na zákonné zdravotné poistenie
- náklady na zákonné sociálne poistenie, ktoré uhrádza zamestnávateľ v zákonom stanovenej výške za zamestnancov, spoločníkov a členov družstva so súvzťažným zápisom na strane Dal účtu 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.

Účet 525- Ostatné sociálne poistenie

Na strane Má dať účtuje účtovná jednotka ako zamestnávateľ

- doplnkové dôchodkové poistenie zamestnancov so súvzťažným zápisom na strane Dal účtu 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.

Účet 527- Záonné sociálne náklady

Tento účet je účelovým účtom, na ktorom sa účtujú náklady vynaložené na vytvorenie pracovných a sociálnych podmienok a na starostlivosť o zdravie zamestnancov účtovnej jednotky, účtuje sa tu aj odstupné a odchodné podľa osobitného predpisu. Ide o náklady vyplývajúce z právnych predpisov, sú to najmä náklady:

- vynaložené na bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci a hygienického vybavenia pracovísk a poskytovanie ochranných pracovných prostriedkov vrátane pracovného oblečenia
- spojené s tvorbou sociálneho fondu
- spojené s prevádzkou vlastných zdravotníckych zariadení a starostlivosťou o zdravie zamestnancov v rozsahu ustanovenom osobitnými predpismi
- na vzdelávanie a rekvalifikáciu zamestnancov vo vlastných vzdelávacích zariadeniach alebo zabezpečované inými subjektmi
- spojené s prevádzkou vlastných stredísk závodného stravovania okrem hodnoty potravín alebo príspevky na stravovanie zabezpečené inými subjektmi vo výške 55% ceny jedného hlavného jedla, maximálne však do výšky 55% stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 - 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách

Účet 528- Ostatné sociálne náklady

Je to účelový účet, na ktorom sa účtujú ostatné sociálne náklady vynaložené v prospech zamestnancov nad rámec zákonných predpisov. Náklady zaúčtované na tomto účte sú položkou, ktorá zvyšuje základ dane z príjmov z bežnej činnosti. Ide najmä o:

- príspevky na rekreácie, liečebné pobyty a pod., pokiaľ sa neuhrádzajú zo sociálneho fondu
- príspevok na stravovanie presahujúci limit stanovený zákonom
- štipendiá a študijné príspevky poskytované zamestnancom
- odstupné a odchodné poskytované po skončení pracovného pomeru nad rámec zákonných predpisov
- výrobky alebo vlastné služby poskytované zamestnancom, spoločníkom a členom družstiev bezplatne alebo v cene nižšej, ako je cena obvyklá, ak tento rozdiel nie je odôvodnený

P.č.	Doklad	Obsah zápisu	Suma €	MD	D
1	ZVL,ID	Priznaná hrubá mzda zamestnanca	862,50	521	331
2	ZVL,ID	Priznaná hrubá mzda spoločníka	796,00	522	366
3	ID	Zdravotné a sociálne poistenie uhrádzané zamestnávateľom	214,50 385,60	524 524	336-1 336-2
4	ZVL,ID	Náhrada príjmu pri dočasnej PN	62,40	527	331,366
5	ID	Doplnkové dôchodkové sporenie zamestnancov uhrádzané zamestnávateľom	10,30	525	336-3
6	ID	Tvorba sociálneho fondu	2,60	527	472

7	VYD	Výdaj pracovného oblečenia a ochranných pomôcok	724,00	527	112
8	ID	Odstupné a odchodné poskytované pri skončení pracovného pomeru	580,00	527	331,366
9	ID	Príspevok na rekreáciu, liečebný pobyt a pod (ak sa neuhrádza zo sociálneho fondu)	200,00	528	333
10	ID	Študijný príspevok zamestnancovi	100,00	528	333

ÚČTOVÁ SKUPINA 53- DANE A POPLATKY

Účet 531- Daň z motorových vozidiel

Na strane MD tohto účtu sa účtuje

- daň z motorových vozidiel na základe daňového priznania so súvzťažným zápisom na účte 345

Účet 532- Daň z nehnuteľností

Na strane MD tohto účtu sa účtuje

- daň z nehnuteľností vyrubená správcom dane platobným výmerom so súvzťažným zápisom na účte 345

Účet 538- Ostatné dane a poplatky

Na tomto účte sa účtujú:

- ostatné miestne dane (za psa, za užívanie verejného priestranstva, za ubytovanie, za predajné automaty...)
- miestne poplatky za komunálne odpady
- správne poplatky (aj vo forme kolkov)
- súdne poplatky
- poplatky za znečisťovanie ovzdušia
- koncesionárske poplatky

P.č.	Doklad	Obsah zápisu	Suma €	MD	D
1	ID	Predpis dane z motorových vozidiel	120,00	531	345
2	ID	Predpis dane z nehnuteľnosti	248,00	532	345
3	ID	Predpis ostatných miestnych daní (napr. za psa)	35,50	538	345
4	VPD	Nákup kolkov a ich okamžitá spotreba	30,00	538	211

ÚČTOVÁ SKUPINA 54- INÉ NÁKLADY NA HOSPODÁRSKU ČINNOSŤ

Účet 541- Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Na strane MD sa účtuje:

- rozdiel medzi cenou predávaného majetku zúčtovanom na účtoch účtových skupín 01 - Dlhodobý nehmotný majetok, 02 - Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný a vytvorenými oprávkami a opravnými položkami,
- v súvislosti s predajom dlhodobého hmotného majetku jeho cena účtovaná na účtoch účtovej skupiny 03 - Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný,
- hodnota zaúčtovaná na účtoch 041 a 042 pri predaji nedokončeného dlhodobého majetku.

Účet 542- Predaný materiál

Na tomto účte sa účtuje v súvislosti s predajom

- úbytok nakúpeného materiálu v obstarávacej cene alebo
- úbytok materiálu vytvoreného vlastnou činnosťou vo vlastných nákladoch.

Účet 543- Dary

Na tomto účte sa účtujú

- poskytnuté peňažné dary a vecné dary
- bezodplatné odovzdanie majetku na základe dobrovoľného plnenia účtovnej jednotky (napríklad zostatková cena darovaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku) vrátane daňovej povinnosti z dôvodu dane z pridanej hodnoty vzťahujúcej sa na bezodplatné plnenie

Účet 544- Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania

Na strane MD tohto účtu sa účtujú najmä

- úroky z omeškania za oneskorené plnenie peňažného záväzku,
- zmluvné pokuty za porušenie zmluvných povinností (napr. pokuty za nedodanie, prekročenie dodávok energie),
- odstupné zo zrušenia zmluvy.

Účet 545- Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania

Tu sa účtujú sankcie, ktoré nevyplývajú zo zmluvných vzťahov, najmä:

- pokuty, penále, sankčné úroky vyrubené správcom dane,
- vyrubené orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia,
- vyrubené orgánmi štátnej správy a územnej samosprávy.

Tieto náklady sa nepovažujú za daňové.

Účet 548- Ostatné náklady na hospodársku činnosť

Tu sa a účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú hospodárskej činnosti, napríklad

- členské príspevky právnickým osobám,
- rozdiely zo zaokrúhľovania peňažných súm na rôznych druhoch účtovných dokladov,
- náhrady zo zodpovednosti za spôsobenú škodu,
- paušálne náhrady vyplácané zamestnancom za pranie, čistenie a udržiavanie pracovného oblečenia a ochranných pracovných prostriedkov.

Účet 549- Manká a škody

Na tomto účte sa účtujú:

- manká na dlhodobom majetku,
- manká nad normu prirodzených úbytkov a zavinené manko nakúpených zásob ako aj zásob vlastnej výroby,
- škody na dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku a na zásobách, ak došlo k úplnému zničeniu, neodstrániteľnému poškodeniu, odcudzeniu alebo strate

P.č.	Doklad	Obsah zápisu	Suma €	MD	D
1	ID	Zaúčtovanie ZC budovy pri predaji	1650,00	541	081
2	ZAV	Vyradenie budovy z majetku	56 500,00	081	021
3	VYD	Výdaj materiálu na predaj	124,00	542	112
4	VPD	Poskytnutý peňažný dar	200,00	543	211
5	VYD	Darovanie tovaru	82,00	543	132

6	ID	Doúčtovanie DPH	16,40	543	343
7	ID	Predpis zmluvnej pokuty za nedodržanie podmienok	120,00	544	321
8	ID	Predpis pokuty za porušenie dopravných predpisov	60,00	545	379
9	ID	Členský príspevok právnickej osobe vyplývajúci z povinného členstva	180,00	548	379
10	VPD	Paušálne náhrady vyplácané zamestnancom za pranie, čistenie pracovných odevov	24,00	548	211
11	ID	Manko materiálu zistené inventarizáciou	11,20	549	112
12	ID	Škoda spôsobená odcudzením tovaru neznámym páchatelom	1 260,00	549	132
13	ID	Doúčtovanie DPH z ukradnutého tovaru	252,00	549	343

ÚČTOVÁ SKUPINA 55- ODPISY A OPRAVNÉ POLOŽKY K DLHODOBÉMU MAJETKU

Účet 551- Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Tu sa účtujú:

- odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,
- zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku pri jeho vyradení z používania z dôvodu likvidácie tohto majetku; okrem likvidácie z dôvodu škody, vyradenia z dôvodu predaja, darovania alebo iných podobných dôvodov.

2. FINANČNÉ NÁKLADY

ÚČTOVÁ SKUPINA 56- FINANČNÉ NÁKLADY

Účet 561- Predané cenné papiere a podiely

Na tomto účte sa účtuje úbytok cenných papierov a podielov pri ich predaji, k zaúčtovanému úbytku cenných papierov musí byť v tom istom účtovnom období zaúčtovaná aj tržba z ich predaja.

Účet 562- Úroky

Tu sa účtuje platobná povinnosť úrokov voči bankám, dodávateľom, z poskytnutých pôžičiek a finančných operácií- napríklad z eskontu cenných papierov.

Účet 563- Kurzové straty

Kurzové straty vznikajú v účtovníctve z majetku, záväzkov, rezerv a opravných položiek vyjadrených v cudzej mene pri prepočte na eurá:

- ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu: najmä pri inkase pohľadávok a úhrade záväzkov znejúcich na cudziu menu,
- ku dňu zostavenia účtovnej závierky: najmä na účtoch pohľadávok a záväzkov, ktoré vykazujú zostatok v cudzej mene a na účte valutovej pokladnice a devízovom účte.

Účet 568- Ostatné finančné náklady

Na ťarchu tohto účtu sa účtujú náklady z peňažného styku, najmä:

- bankové poplatky,
- poisťné.

Účet 569- Manká a škody na finančnom majetku

Na tomto účte sa účtujú manká a škody na dlhodobom finančnom majetku, peniazoch v hotovosti- okrem schodku peňazí v hotovosti, ceninách- okrem schodku na ceninách a krátkodobom finančnom majetku.

Schodok cenín a peňazí v hotovosti sa účtuje ako pohľadávka voči hmotne zodpovednej osobe.

P.č.	Doklad	Obsah zápisu	Suma €	MD	D
1	ID	Úbytok krátkodobých majetkových cenných papierov pri predaji	1 650,00	561	251
2	VBU	Inkaso úrokov bankou z bežného účtu	5,30	562	221
3	ID	Kurzová strata, ktorá vznikla pri inkase pohľadávok	12,60	563	311
4	ID	Kurzová strata, ktorá vznikla pri úhrade záväzkov	10,50	563	321
5	VBU	Bankové poplatky	2,20	568	221
6	ID	Poisťenie majetku proti škodám	520,00	568	379
7	ID	Škody na pokladničnej hotovosti	10,00	569	211
8	ID	Škoda na ceninách	20,00	569	213

3. MIMORIADNE NÁKLADY

Na účtoch tejto skupiny sa účtujú účtovné prípady neobvyklého charakteru vzhľadom k bežnej činnosti účtovnej jednotky a mimoriadne udalosti, ktoré sa vyskytujú náhodne, napríklad živelné pohromy.

Účet 582- Škody

Tu sa účtujú škody vzniknuté na majetku z mimoriadnych príčin, napríklad v dôsledku živelnej pohromy- v dôsledku zemetrasenia, povodne, krupobitia, blesku, lavíny.

P.č.	Doklad	Obsah zápisu	Suma €	MD	D
1	ID	Škoda na tovare v dôsledku živelnej pohromy	160,00	582	132
2	ID	Škoda na budove vo výške jej zostatkovej ceny spôsobená živelnou pohromou	12 560,00	582	081
3	ZAV	Vyradenia budovy z majetku	85 620,00	081	021