

Príklad 5

P.č.	Doklad	Text	Suma	MD	
1	VYD	Spotreba materiálu vo výrobe	583,50		
2	VYD	Spotreba obalov na balenie výrobkov	56,22		
3	VPD	Nákup čistiacich a hygienických prostriedkov (účtovaných do spotreby)			
		a. cena potrieb	85,40		
		b. DPH	17,08		
		c. spolu	102,48		
4	VYD, ID	Úbytok materiálu v rámci normy prirodzených úbytkov	15,13		
5	VPD	Preddavok zamestnancovi na nákup odbornej literatúry	60,00		
6	ID	Vyúčtovanie preddavku:			
		a. cena odbornej literatúry	50,50		
		b. DPH	10,10		
		c. spolu	60,60		
	VPD	d. doplatok	0,60		
7	DFA	Spotreba el. energie			
		a. cena energie	139,85		
		b. DPH			
8	ID	Nevyfakturované dodávky elektrickej energie ku dňu účtovnej závierky	139,85		
9	DFA	Spotreba úžitkovej vody			
		a. cena vody	96,30		
		b. DPH			
		c. spolu			
10	VYD	Úbytok predaného tovaru zo skladu	415,60		
11	VYD	Prirodzené úbytky tovaru	5,85		
12	DFA	Oprava dlhodobého majetku			
		a. cena opravy	228,50		
		b. DPH	45,70		
		c. spolu	274,20		
13	VPD	Úhrada DFA za opravu DM	275,20		
14	dDFA	Uznaná reklamácia opravy DM			
		a. hodnota reklamácie	-56,20		
		b. DPH	-11,24		
		c. spolu	67,44		
15	ID, VPD	Cestovné náhrady poskytnuté zamestnancovi pri pracovnej ceste	42,30		
16	VPD	Nákup pohostenia pre obchodných partnerov			
		a. cena pohostenia	66,30		
		b. DPH	13,26		
		c. spolu	79,56		
17	VYD	Výdaj tovaru určeného na reprezentáciu			
		a. hodnota tovaru	25,40		
		b. DPH	5,08		
18	VPD	Nákup poštových známok a ich použitie	3,20		

NÁKLADY

19	VPD	Poštové poplatky	1,80		
20	DFA	FA od spoločnosti Slovak Telecom za telefonické hovory a. cena hovorov b. DPH c. spolu	16,90		
21	DFA	FA od odborného časopisu TREND za uverejnenú reklamu: a. hodnota reklamy b. DPH c. spolu	120,00		
22	DFA	Nájomné za marec 2011 a. hodnota nájomného b. DPH c. spolu	220,00		
23	DFA	FA za deratizáciu firemných skladov: a. hodnota deratizácie b. DPH c. spolu	560,00		
24	VPD	Kopírovanie účtovných dokladov a. hodnota kopírovania b. DPH c. spolu	36,45		
25	VPD	V hotovosti uhradené školenie a. cena školenia b. DPH c. Spolu	120,00		
26	VPD	Nákup softvéru, o ktorom ÚJ v smernici rozhodla, že nie je DNM (účtovaný do spotreby) a. cena softvéru b. DPH c. spolu	1 280,20		
27	ZVL	Priznané mzdy zamestnancom	863,50		
28	ZVL	Odmeny vyúčtované na základe dohôd o vykonaní práce	264,92		
29	ZVL	Priznané odmeny spoločníkom s.r.o.	916,87		
30	ID	Odvody zamestnávateľa do ZP			
31	ID	Odvody zamestnávateľa do SP			
32	ID	Príspevky zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie zamestnancov	63,95		
33	VPD	Nákup učebných pomôcok na rekvalifikáciu a vzdelávanie zamestnancov a. cena učebných pomôcok b. DPH c. spolu	68,40		
34	ID	Tvorba sociálneho fondu: povinný prídel	2,35		
35	ZVL	Náhrada príjmu pri dočasnej PN	51,18		
36	ID	Výdaj GL zamestnancom - zákonný príspevok zamestnávateľa	181,00		

NÁKLADY

		- príspevok zamestnávateľa nad rámec zákona	54,36		
37	ID	Príspevok zamestnancovi na štúdium	120,00		
38	VPD	Výplata príspevku			
39	ID	Predpis dane z motorových vozidiel	69,13		
40	ID	Predpis dane z nehnuteľnosti	126,80		
41	ID	Predpis dane za psa	32,50		
42	VPD	Nákup kolkov a ich spotreba na úradné tlačivá	62,00		
43	ID	Zaučtovanie zostatkovej ceny softvéru určeného na predaj	159,70		
44	ID	Zaučtovanie obstarávacej ceny pozemku (neodpisovaný DM) určeného na predaj	2362,00		
45	VYD	Výdaj nepotrebného materiálu na predaj	152,30		
46	VPD	Peňažný dar detskému domovu	300,00		
47	ID	Zaučtovanie zostatkovej ceny darovaného stroja Doúčtovanie DPH	63,50		
48	VYD ID	Výdaj tovaru darovaním Doúčtovanie DPH	69,62		
49	ZAV	Vyradenie softvéru z používania Vyradenie stroja z používania	2 850,00 1 985,40		
50	ID	Predpis sankcie za prekročenie dodávok energie	625,00		
51	ID	Odstupné zo zrušenia kúpno- predajnej zmluvy	200,00		
52	ID	Pokuta za porušenie daňových predpisov	120,00		
53	ID	Pokuta uložená SOI	250,00		
54	VYD, ID	Škoda nad normu prirodzených úbytkov na sklade materiálu	86,32		
55	ID	Zaučtovanie ZC odcudzeného stroja Doúčtovanie DPH	542,00		
56	ZAV	Vyradenie stroja z majetku	1863,00		
57	ID	Účtovný odpis softvéru	532,00		
58	ID	Účtovný odpis administratívnej budovy	966,00		
59	ID	Úbytok dlhopisov evidovaných v majetku firmy predajom	1520,00		
60	VBU	Debetné úroky	6,20		
61	ZNU	Odberateľ vystavil zmenku dodávateľovi a. hodnota záväzku b. zmenkový úrok c. nominálna hodnota	516,00 34,00		
62	DFA	Nákup tovaru z ČR, 20 000 Kč, kurz ECB 28,632			
63	VDU	Úhrada DFA, kurz ECB 28,441			
64	ID	Kurzový rozdiel			
65	ID	Kurzové rozdiely účtované na konci roka... - strata z neuhradených záväzkov - strata na devízovom účte	12,36 29,42		

NÁKLADY

66	VBU	Bankové poplatky	18,10		
67	ID	Predpis poistenia majetku	612,30		
68	VPD, ID	Odcudzená hotovosť neznámym páchatelom	1523,00		
69	VYD, ID	Škoda na tovare v dôsledku živelnnej pohromy	146,50		
70	ID	Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti	1620,63		
71	ID	Splatná daň z príjmov z mimoriadnej činnosti	89,30		

Úlohy:

- 1. Zaúčtujte** všetky účtovné prípady.
- 2. Vypočítajte** hodnotu nákladov z hospodárskej činnosti, finančných nákladov a mimoriadnych nákladov.