

## Zadanie + riešenie príkladov 1. kola Olympiády Mladý účtovník 2024

### TEST

- Oceňovacia veličina, ktorá sa používa na ocenenie peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok a záväzkov pri ich vzniku sa nazýva:**
  - obstarávacia cena
  - menovitá hodnota**
  - vlastné náklady
  - reálna hodnota
- Do vlastného imania patrí:**
  - pohľadávka voči odberateľovi
  - bankový účet
  - softvér
  - zákonný rezervný fond**
- Výsledok hospodárenia predstavuje rozdiel:**
  - majetku a záväzkov
  - výnosov a nákladov**
  - vlastného imania a nákladov
  - neobežného majetku a obežného majetku
- Aké účtovné jednotky z pohľadu veľkostných kritérií rozlišuje Zákon o účtovníctve?**
  - mini a maxi účtovná jednotka
  - malá, stredná a veľká účtovná jednotka
  - mikro, malá a veľká účtovná jednotka**
  - individuálna a konsolidovaná účtovná jednotka
- Ak sa od celkovej hodnoty majetku odpočíta celková hodnota záväzkov, tak dostaneme:**
  - základné imanie
  - obežný majetok
  - vlastné imanie**
  - výnosy
- Zamestnancom ešte neboli vyplatené mzdy za predchádzajúci mesiac. Táto suma predstavuje pre účtovnú jednotku:**
  - záväzok**
  - pohľadávku
  - výnos
  - základné imanie
- Rámcovú účtovú osnovu tvoria účty:**
  - analytické účty a podsúvahové účty
  - začiatkový účet súvahový a konečný účet súvahový
  - súvahové, výsledkové, podsúvahové a uzávierkové**
  - účty pasív, účty výnosov a uzávierkové účty
  - ani jedna z odpovedí nie je správna
- Súčasti účtovnej závierky v podvojnóm účtovníctve sú:**
  - súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky**
  - súvaha, výkaz o príjmoch a výdavkoch a príloha

- c/ výkaz o príjmoch a výdavkoch, výkaz o majetku a záväzkoch a poznámky  
d/ výkaz ziskov a strát, výkaz o majetku a záväzkoch a poznámky

**9. Ktoré tvrdenie je pravdivé?**

- a/ výrobky vyrobené vo vlastnej réžii sa ocenia reálnou hodnotou  
b/ tovar nakúpený od dodávateľa sa ocení reálnou hodnotou  
c/ peňažné prostriedky na bankovom účte v komerčnej banke sa ocenia reálnou hodnotou  
d/ **osobné auto vložené od spoločníka do podnikania sa ocení reálnou hodnotou**

**10. Pri hmotnom majetku sa inventarizácia:**

- a) musí vykonať každý rok  
b) **môže vykonať minimálne raz za štyri roky**  
c) vykonáva podľa doby odpisovania dlhodobého majetku  
d) musí vykonať raz za 2 roky

**1. Príklad: sumárny príklad:**

Účtovná jednotka KAVA, s.r.o. sa zaoberá nákupom a predajom praženej kávy. Je mesačným platiteľom dane z pridanej hodnoty. Účtovným obdobím pre spoločnosť je kalendárny rok. Zásoby spoločnosť účtuje spôsobom B.

**Úloha 1:**

Zaučtujte účtovné prípady, ktoré v spoločnosti nastali v roku 2023 (zjednodušená verzia).

P.č.	Dátum	Doklad	Text	Suma	Riešenie
1	31.01.	PPD	<b>Tržby z registračnej pokladnice za predaj tovaru:</b>	12 000	x/604
			a) základ dane		
			b) DPH	2 400	x/343
			c) spolu	14 400	211/x
2	28.02.	VBÚ	<b>Úhrada DFA1 z minulého roka za tovar v plnej výške:</b>	3 000	321/221
			<b>Bankové poplatky:</b>	7	568/221
3	15.03.	DFA	<b>Faktúra za nájom (platiteľ DPH) na celý rok 2023 a 1Q 2024, 100 eur/mesačne bez DPH:</b>		
			a) základ dane	1200	518/321
			b) DPH	300	343/321
			d) náklady budúcich období	300	381/321
4	01.04.	VPD	<b>Vklad peňažných prostriedkov v hotovosti na bankový účet:</b>	12 000	261/211
5	30.04.	VBÚ	<b>Vklad peňažných prostriedkov v hotovosti na bankový účet:</b>	12 000	221/261
			<b>Bankové poplatky:</b>	7	568/221
6	20.05.	DFA	<b>Obstaranie tovaru od spoločnosti Salka, s.r.o. (platiteľ DPH)</b>		
			a) základ dane	2 100	504/x
			b) DPH	420	343/x
			c) spolu	2 520	x/321
7	30.05.	PPD	<b>Tržby z registračnej pokladnice za predaj tovaru</b>		
			a) základ dane	3 326	x/604
			b) DPH	665,2	x/343
			c) spolu	3 991,20	211/x

8	06.07.	VPD	<b>Pracovný obed s klientom:</b>		
			a) základ dane	83	513/x
			b) DPH	16,6	513/x
			c) spolu	99,6	x/211
9	16.9.	ID	Spoločnosť poskytla peňažný dar neziskovej organizácii	200	543/379
10	30.10.	VBÚ	Úhrada peňažného daru:	200	379/221
			Úhrada faktúry za nájom:	1 800	321/221
11	15.12.	DFA	Faktúra za vedenie účtovníctva od Predkontácia, s.r.o. (neplatiteľ DPH)	500	518/321
12	20.12.	DFA	Faktúra od spoločnosti Zrkno, s.r.o. (platiteľ DPH), kde sú vyčíslené zmluvné úroky z omeškania platby za tovar vo výške 5%	150	544/321
13	31.12.	ID	Na účtovnú jednotku bola podaná žaloba, za nesplnenie obchodných podmienok podľa zmluvy. Účtovná jednotka predpokladá, že bude musieť zaplatiť na základe rozhodnutia súdu 1 000 eur, a preto sa rozhodla tvoriť rezervu na túto sumu	1000	548/323

## Úloha 2:

Na základe účtovných prípadov v úlohe 1 vyčísľte výsledok hospodárenia účtovnej jednotky KAVA, s.r.o.

### Riešenie:

Výnosy: 15 326

Náklady: 5 263,60

VH – zisk: 10 062,40

## Úloha 3:

Na základe účtovných prípadov v úlohe 1 vyčísľte povinnosť DPH.

### Riešenie:

Daňová povinnosť DPH: 2 345,20 eur

## Úloha 4:

Uveďte všetky položky zvyšujúce a znižujúce výsledok hospodárenia v súlade so zákonom o dani z príjmov.

### Riešenie:

P.č.	Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia – text	Suma
1	Pracovný obed s klientom	99,60
2	Poskytnutie peňažného daru neziskovej organizácii	200
3	Faktúra za účtovníctvo neuhradená do konca zdaňovacieho obdobia	500
4	Faktúra za úroky z omeškania neuhradená do konca zdaňovacieho obdobia	150
5	Tvorba rezervy	1 000

## Úloha 5:

Určte základ dane alebo daňovú stratu spoločnosti KAVA, s.r.o a vyčísľte daň z príjmov (15 % sadzba dane).

### Riešenie:

ZD = 12 012 eur, daň z príjmov = 1 801,80 eur.

## 2. Príklad: mzdy

Účtovná jednotka triga, s.r.o. má 2 zamestnancov na hlavný pracovný pomer.

Zamestnanec	Janka Rýchla	Zuzana Pomalá
Hrubá mzda	1 800	1 450
Počet detí	0	2
Dni PN v mesiaci	0	0
Dni dovolenky v mesiaci	0	0
Uplatňuje daň.bonus	nie	nie

Zamestnanci dostávajú finančný príspevok na stravovanie vo výške 3,22 eur/deň a príspevok zo sociálneho fondu na stravovanie vo výške 0,62 eur/deň. Účtovná jednotka tvorí sociálny fond vo výške 0,6 % z hrubých miezd.

Nezdaniteľná časť základu dane pre rok 2024: 5 646,48 eur

**Poznámka: pozor na zvýšenie odvodov zdravotného poistenia hradeného zamestnávateľom (zvýšenie z 10 % na 11%)**

Úloha: vypočítajte mzdy za mesiac 1/2024, kde je priznaný finančný príspevok na stravovanie na mesiac 3/2024 (21 pracovných dní). Vytvorte účtovné prípady k mzdám a mzdy zaúčtujte.

### Riešenie:

Účtovný prípad	Suma	MD	D
Priznané HM zamestnancom	3 250	521	331
Zdravotné poistenie - zamestnávateľ	357,50	524	336
Zdravotné poistenie - zamestnanec	130	331	336
Sociálne poistenie - zamestnávateľ	818,99	524	336
Daň z príjmov – závislá činnosť	355,95	331	342
Finančný príspevok na stravné	135,24	527	331
Finančný príspevok na stravné – sociálny fond	26,04	472	331
Tvorba sociálneho fondu	19,50	527	472

## 3. Príklad: odpis autobusu

Účtovná jednotka Koleso, s.r.o. poskytuje prepravné služby pre cestovné kancelárie. V mesiaci jún 2021 zaradil do používania nový autobus, ktorého obstarávací cena bola 120 000 eur. V máji 2023 sa účtovná jednotka rozhodla, že autobus zmodernizuje a nechala do neho namontovať klimatizačné zariadenie.

Následne obdržala faktúru od spoločnosti Vetrík, s.r.o. za klimatizačné zariadenie a jeho montáž:

- a) Cena v sume 10 000 eur
- b) DPH v sume 2 000 eur
- c) Spolu fakturovaná suma 12 000 eur.

Autobus je zaradený do 1. odpisovej skupiny (4 roky odpisovania). Majetok sa odpisuje od 1. dňa mesiaca, v ktorom bol majetok zaradený. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Vypočítajte výšku účtovných a daňových odpisov v jednotlivých zdaňovacích obdobiach.

**Riešenie:**

Zdaňovacie obdobie	Výpočet odpisu	Účtovný odpis	Daňový odpis	Zostatková cena
2021	$[(120\,000/4)/12] \times 7$	17 500	17 500	102 500
2022	$120\,000/4$	30 000	30 000	72 500
2023	$(120\,000+10\,000)/4$	32 500	32 500	50 000
2024	$(120\,000+10\,000)/4$	32 500	32 500	17 500
2025		17 500	17 500	0

#### 4. Príklad: zásoby FIFO

Účtovná jednotka Bing, s.r.o. používa na ocenenie úbytku tovaru metódu FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku tovaru sa použije ako prvá na ocenenie úbytku tovaru).

Bing, s.r.o. nemala 1. 8. 2023 žiadny tovar na sklade. Následne 2. 8. 2023 nakúpila 100 ks tovaru „A“ za 10 eur/ks. Následne 5. 8. 2023 nakúpila 60 ks tovaru „A“ za 8 eur/ks. Následne predala 11.8.2023 20 ks tovaru „A“ za cenu 18 eur/ks. Dňa 21.8.2023 nakúpila 50 ks tovaru „A“ za cenu 9 eur/ks. Koncom mesiaca dňa 31. 8. 2023 predala účtovná jednotka 120 ks tovaru „A“ za cenu 18 eur/ks.

K 31. 8. 2023 vykázala 90 kusov tovaru „A“ v hodnote 640 eur. Vykázala účtovná jednotka Bing, s.r.o. správne zostatok tovaru „A“?

**Riešenie:**

Dátum	Popis	Počet kusov	Cena za kus			
2.8.	Nákup	100	10,00 €	1 000,00		
5.8.	Nákup	60	8,00 €	480,00		
11.8.	Predaj	20	18,00 €	-200		
21.8.	Nákup	50	9,00 €	450,00		
31.8.	Predaj	120	18,00 €	-1120		
		<b>70,00</b>	zostatok	<b>610,00</b>		

Zostatok je 70 ks tovaru „A“ v hodnote 610 eur.

## 5. Príklad: výška ZI

Účtovná jednotka BioZero, s.r.o. vznikla 1. 3. 2023. Zaoberá sa nákupom a predajom čistiacich prostriedkov. Je platiteľom dane z pridanej hodnoty. Účtovné obdobie má kalendárny rok. Má 3 spoločníkov, ktorí vložili do spoločnosti nasledovné vklady:

### 1. Budova prevádzky, prvotne ocenená:

- a) Obstarávacia cena: 25 000 eur
- b) Vlastné náklady: 23 000 eur
- c) Reálna hodnota: 24 000 eur

### 2. Peňažné prostriedky na bankovom účte:

- a) Reálna hodnota: 5 000 eur
- b) Menovitá hodnota: 7 000 eur
- c) Obstarávacia cena: 6 000 eur

### 3. Osobný automobil, prvotne ocenený:

- a) Menovitá hodnota: 15 000 eur
- b) Vlastné náklady: 13 000 eur
- c) Reálna hodnota: 14 000 eur

**Úloha:** Aká je výška základného imania spoločnosti BioZero, s.r.o.? Pri každej položke vyberte správnu oceňovaciu veličinu.

**Riešenie:** Základné imanie = 45 000 eur

## 6. Príklad: príjmový pokladničný doklad

**Úloha:** na základe príjmového pokladničného dokladu zistíte, čo je predmetom jeho účtovania.

<b>Firma :</b> [REDAKOVANÉ] [REDAKOVANÉ] [REDAKOVANÉ] IČO : 52598357 DIČ : 2121072448 IČ DPH : SK2121072448 Mestský súd Bratislava III, oddiel: Sro, vložka č. 139667/B	<b>PRÍJMOVÝ</b> (Daňový doklad)  Pokladničný doklad číslo : P P-0010 Zo dňa : 02.12.2023
Prijaté od :	Základ DPH
	10 %
	20 %
	0 %
IČO :	Všetchny základ 1 500,00
DIČ :	
IČ DPH :	
Účel : [REDAKOVANÉ] Slovom : Jedentisíopäťsto EUR	<b>Suma spolu : 1 500,00 EUR</b>
<b>Účtovací predpis</b>	
MD DAL Účel (text) Uhrad. doklad Suma [EUR]	
211 000 261 000 [REDAKOVANÉ] 1 500,00	
Krišková Petra	Krišková Petra
Vyhotovili	Prijal Schválil Prijaté od koho

**Riešenie:** Vklad peňažných prostriedkov z banky do pokladne.

## 7. Príklad: výdavkový pokladničný doklad

**Úloha:** na základe výdavkového pokladničného dokladu zistíte, čo je predmetom jeho účtovania.

Firma : ██████████ IČO : 52598357 DIČ : 2121072448 IČ DPH : SK2121072448 Mestský súd Bratislava III, oddiel: Sro, vložka č. 139867/B		<b>VÝDAVKOVÝ</b> (Daňový doklad) Pokladničný doklad číslo : <b>V V-0017</b> Zo dňa : <b>30.11.2023</b>		
Vydané : Lidl Slovenská republika, s.r.o. Ružinovská 1E 821 02 Bratislava IČO : 35793783 DIČ : 2020279415 IČ DPH : SK2020279415		Základ 10 % 20 % 0 % Voľný základ	DPH 85,30	
Účel : reprezentačné Slovom : Osemdesiatpäť 30/100 EUR				
<b>Účtovací predpis</b>				
MD	DAL	Účel (text)	Uhrad. doklad	Suma [EUR]
	211 000	██████████		85,30
513 999		██████████		85,30
Vyhotovil: <u>Krišková Petra</u>		Vydal: <u>Krišková Petra</u>		Schválil: _____ Vydané komu: _____

**Riešenie:** Nákup tovaru alebo služieb v hotovosti, určených na reprezentačné účely.

## 8. Príklad: interný doklad

**Úloha:** Na základe priloženého interného dokladu zistíte, čo je predmetom jeho účtovania.

<b>Interný doklad</b>						ID 710039 externé číslo 710039		
Firma : ██████████ IČO : 52598357 DIČ : 2121072448 IČ DPH : SK2121072448			Partner : ██████████ IČO : 36749966 DIČ : 2022336338 IČ DPH : SK2022336338					
Dátum vyhotovenia : 31.05.2023 Dátum DUÚP : 31.05.2023 Dátum DVDP : 31.05.2023 Dátum DUD : 31.05.2023		Mena : EUR Kurz : 1,00000		Suma spolu <b>7 584,00 EUR</b>		Text : ██████████		
Text	MD	DAL	Suma MD EUR	Suma DAL EUR	Suma MD EUR	Suma DAL EUR	Typ	Odd.
██████████	321100	311 100	3 792,00	1 440,00	3 792,00	1440	V	X
		311 100		2 352,00		2352	V	X
Zaučtované v deň vystavenia účt. dokladu.			3 792,00	3 792,00	3 792,00	3 792,00		
Vyhotovil: <u>Krišková Petra</u>		Schválil: <u>Krišková Petra</u>		Zaúčtoval: <u>Krišková Petra</u>				

**Riešenie:** Vzájomný zápočet pohľadávok a záväzkov.

## 9. Príklad: interný doklad

**Úloha:** Na základe priloženého interného dokladu zistíte, čo je predmetom jeho účtovania.

Interný doklad								ID 710068			
								externé 710068			
Firma : [REDACTED]				Partner :							
IČO : 52598357 DIČ : 2121072448 IČ DPH : SK2121072448				IČO : DIČ : IČ DPH :							
Dátum vyhotovenia : 31.10.2023		Mena : EUR		Suma				2 833,86 EUR			
Dátum DUÚP : 31.10.2023		Kurz : 1,00000									
Dátum DVDP : 31.10.2023								Text : [REDACTED]			
Dátum DUD : 31.10.2023											
Text	MD	DAL	Suma MD EUR	Suma DAL EUR	Suma MD EUR	Suma DAL EUR	Typ	Odd			
[REDACTED]	501 100	325100	2290,41	2 833,86	2 290,41	2833,86	S	X			
[REDACTED]	343 020		458,09		458,09		A	B3			
[REDACTED]	501 100		85,36		85,36		V	X			
Zaúčtované v deň vystavenia účt. dokladu.			2 833,86	2 833,86	2 833,86	2 833,86					
Krišková Petra			Krišková Petra			Krišková Petra					
Vyhotovil			Schválil			Zaúčtoval					
<b>Sumárny doklad k dokladu číslo ID 710068 zo dňa</b>											
Dátum	20 %			10 %			Neobsahuje	Celkom		PHL (I)	Poznámka
	Spolu	Základ	DPH	Spolu	Základ	DPH		Suma	DPH		
21. 10. 2023	75,96	63,30	12,66				75,96	12,66			
23. 10. 2023	75,48	62,90	12,58				75,48	12,58			
23. 10. 2023	357,33	297,77	59,56				357,33	59,56			
23. 10. 2023	441,90	368,25	73,65				441,90	73,65			
23. 10. 2023	550,21	458,51	91,70				550,21	91,70			
24. 10. 2023	29,95	24,96	4,99				29,95	4,99			
24. 10. 2023	69,00	57,50	11,50				69,00	11,50			
24. 10. 2023	93,97	78,31	15,66				93,97	15,66			
24. 10. 2023	117,48	97,90	19,58				117,48	19,58			
25. 10. 2023	25,99	21,66	4,33				25,99	4,33			
25. 10. 2023	27,16	22,63	4,53				27,16	4,53			
25. 10. 2023	29,85	24,87	4,98				29,85	4,98			
25. 10. 2023	50,52	42,10	8,42				50,52	8,42			
25. 10. 2023	165,55	137,96	27,59				165,55	27,59			
26. 10. 2023	49,98	41,65	8,33				49,98	8,33			
26. 10. 2023	210,22	175,18	35,04				210,22	35,04			
26. 10. 2023	369,96	308,30	61,66				369,96	61,66			
27. 10. 2023	7,99	6,66	1,33				7,99	1,33			
28. 10. 2023							85,36	85,36			
Počet: 19	2 748,50	2 290,41	458,09	0,00	0,00	0,00	85,36	2 833,86	458,09	0,00	

**Riešenie:** Platba debetnou platobnou kartou za viaceré drobné nákupy.



## 10. Príklad: interný doklad

**Úloha:** Na základe priloženého interného dokladu zistíte, čo je predmetom jeho účtovania.

Interný doklad		ID 710065						
		externé číslo	710065					
Firma :	Partner :							
IČO : 52598357	IČO :							
DIČ : 2121072448	DIČ :							
IČ DPH : SK2121072448	IČ DPH :							
Dátum vyhotovenia : 24.10.2023	Mena : EUR	Suma spolu :	14 150,00 EUR					
Dátum DUÚP : 24.10.2023	Kurz : 1,00000							
Dátum DVDP : 24.10.2023	Text :							
Dátum DUD : 24.10.2023								
Text	MD	DAL	Suma MD EUR	Suma DAL EUR	Suma MD EUR	Suma DAL EUR	Typ	Odd
	384000	602100	14 150,00	14 150,00	14 150,00	14 150,00	V	X
Zaúčtované v deň vystavenia účt. dokladu.			14 150,00	14 150,00	14 150,00	14 150,00		
Krišková Petra	Krišková Petra	Krišková Petra						
Vyhotovil	Schválil	Zaúčtoval						

**Riešenie:** Zaúčtovanie výnosov BO z roku 2022.

## 11. Príklad: bonusová otázka:

Doklady z Kros fakturácie a z Kros digitálnej kancelárie je možné stiahnuť do programu Omega cez:

- Export do XLS
- Import do .txt súboru
- Stiahni eDoklady**