

Príklad na celoštátne kolo súťaže Olympiáda - Mladý účtovník 2018 (Zadanie)

Podpíšte sa:

Vaše meno a priezvisko: _____

Vaša škola: _____

Odozvaný čas: (vyplní pedagóg) _____

1. Firemné iniciály

Názov: napíšte **Vaše celé meno a priezvisko**

Ulica: Bajzová ulica 5

Mesto: Nitra

PSČ: 949 01

Štát: Slovenská republika

IČO: 316280322

DIČ: 2021823231

IČ DPH: SK 2021823231

Bankové spojenie: Slovenská sporiteľňa a. s.

Číslo bežného účtu: SK27 0900 0000 0012 3456 7890

2. Číselník partnerov firmy

Obecný úrad Zamarovce, Zamarovská 97/1, 911 05 Zamarovce,

Firma je platiteľom DPH, IČO 50390775, IČ DPH 2120303878.

Zemina, s. r. o., Hviezdoslavova 25, 010 01 Žilina,

Firma je platiteľom DPH, IČO 26269866, IČ DPH: SK 2017366884.

Baurit, s.r.o., Partizánska 4, 040 01 Košice,

Firma je platiteľom DPH, IČO 33554721, IČ DPH: SK 1617589952.

Lopatka, s.r.o., Gaštanová 40, 052 01 Spišská Nová Ves,

Firma je platiteľom DPH, IČO 32872498, IČ DPH: SK 2022365594.

Kappa, s.r.o., Kamenná ulica 51, 010 01 Žilina,

Firma je platiteľom DPH, IČO 31837255, IČ DPH: SK 2523289921.

Banana s.r.o., Benková 11, 036 01 Martin,

Firma je platiteľom DPH, IČO 44201745, IČ DPH: SK 2021229835.

Domos, s.r.o., Komenského 14/11, 075 01 Trebišov,

Firma je platiteľom DPH, IČO 32212514, IČ DPH: SK 2555445132.

Zväz pestovateľov SR, Kapušianská 55, 827 05 Bratislava.

Firma nie je platiteľom DPH. IČO 33134033.

Bobak, s.r.o., Moyzesova ul. 15, 036 01 Martin,

Firma je platiteľom DPH, IČO 31567485, IČ DPH: SK 2022547790.

Allianz, a.s., Alejová ulica 11/435, 821 08 Bratislava,

Firma je platiteľom DPH, IČO 00151700, IČ DPH: SK 2020374862.

Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s., Panónska cesta 2, 851 04 Bratislava,
Firma je platiteľom IČO: 35937874, IČ DPH: SK 2022027040.

Flower, Augusta st. 1 /ZD12, Veľká Británia,
Firma je platiteľom DPH, IČO 21100701, IČ DPH: GB 1036598745.

Slnko, s.r.o., Smreková 20, 010 01 Žilina,
Firma je platiteľom DPH, IČO: 44781325, IČ DPH: SK 2021852888.

NUMB, s.r.o., Agátová ulica 17/1, 974 11 Banská Bystrica,
Firma je platiteľom DPH, IČO: 23548854, IČ DPH: SK 3030541385.

Razdva, s.r.o., Trenčianska 10, 915 01 Nové Mesto nad Váhom,
Firma je platiteľom DPH, IČO: 47202335, IČ DPH: SK 2002228845.

Novosad, s.r.o., Dedinská ulica 708, 974 11 Banská Bystrica,
Firma je platiteľom DPH, IČO 30326789, IČ DPH: SK 3024049991.

Vianoce, s.r.o., Dobšinského 3002/1, 040 01 Košice,
Firma je platiteľom DPH, IČO 55443606, IČ DPH: SK 2000255401.

3. Otvorenie účtovných kníh (zostavenie začiatočného účtu súvahového – účet 701)

Účtovná jednotka Orchidea, s.r.o. mala k **1. 1. 2017** nižšie uvedený stav majetku, vlastného imania a záväzkov:

014	Oceniteľné práva	2 500 €
074	Oprávky k oceniteľným právam	1 369 €
031	Pozemok	2 000 €
022	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	11 600 €
082	Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súboru hnutelných vecí	3 142 €
112	Materiál na sklade	1 600 €
123	Výrobky, z toho:	28 800 €
	sadenice typu A (10 000 ks)	
	sadenice typu B (12 000 ks)	
132	Tovar na sklade a v predajniach, z toho:	19 080 €
	kvetinová dekorácia Flóra (450 ks á 15 eur/ks)	
	kvetinová dekorácia SUN (100 ks á 22 eur/ks; 200 ks á 25 eur/ks)	
	bytové doplnky - vianočná výzdoba (500 ks á 3 eur/ks; 1 650 ks á 2,20 eur/ks)	
211	Pokladnica	1 600 €
213	Ceniny	50 €
221	Bankové účty	52 600 €
311	Odberatelia	2 530 €
	<i>f. Obecný úrad Zamarovce</i>	<i>1 690 €</i>
	<i>f. Zemina, s.r.o.</i>	<i>840 €</i>
321	Dodávatelia	34 549 €
	<i>f. Baurit, s.r.o.</i>	<i>1 230 €</i>
	<i>f. Lopatka, s.r.o.</i>	<i>22 019 €</i>
	<i>f. Kappa, s.r.o.</i>	<i>11 300 €</i>
331	Zamestnanci	7 540 €
336	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného zabezpečenia (záväzok)	1 210 €
343	Daň z pridanej hodnoty (záväzok)	5 340 €
341	Daň z príjmov (záväzok za rok 2016)	2 160 €

342	Ostatné priame dane (záväzok)	1 080 €
381	Náklady budúcich období (pohonné hmoty v nádrži)	30 €
411	Základné imanie (doplňte sumu)	€
417	Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	2 000 €
421	Zákonný rezervný fond	5 000 €
428	Nerozdelený zisk minulých rokov	28 000 €
431	Výsledok hospodárenia v schvaľovaní (zisk)	8 400 €
472	Záväzky zo sociálneho fondu	2 600 €

Úloha:

a) Otvorte účty

b) Vytlačte interný doklad 701

c) Zaevidujte pohľadávky a záväzky z minulého roka:

OF: **Obecný úrad Zamarovce**, vystavená 27. 12. 2016, VS: 201603, 1 690 €, dátum splatnosti 10. 01. 2017,

Zemina, s.r.o., vystavená 30. 12. 2016, VS: 20161200, 840 Eur, dátum splatnosti: 13. 01. 2017,

DF: **Bautrit s. r.o.**, vystavená 20. 12. 2016, VS 201604, 1 230 €, dátum splatnosti: 03. 01. 2017,

Lopatka, s.r.o., vystavená 27.12.2016, VS 201627, 22 019 €, dátum splatnosti: 10. 01. 2017,

Kappa, s. r. o., vystavená 21.12. 2016. VS 20161212, 11 300 €, dátum splatnosti: 04. 01. 2017,

d) Vytlačte zostavu **Saldokonto sumárne**, obdobie (Otvorenie – Otvorenie)

4. Zaúčtujte nasledovné účtovné prípady v roku 2017 a doplňte chýbajúce sumy.

(Zaúčtujte strany MD a DAL, doplňte sumy najskôr ručne do tejto tabuľky)

Účtovná jednotka Orchidea, s. r. o. sa zaoberá pestovaním sadeníc a ich predajom. Zároveň nakupuje a predáva kvetinové dekorácie a iné doplnky. Je platiteľom DPH.

Pre výpočet miezd vychádzajte z nižšie uvedených údajov.

- Výpočet mzdy zaokrúhľujte podľa platnej legislatívy na 2 desatinné miesta. Zamestnanci podpísali **Vyhlasenie k dani**, čiže si uplatňujú mesačne Nezdaniteľnú časť základu dane.

VÝPOČET MIEZD:

Zamestnanec	Tichý	Bystrý	Lacová	Milá
Hrubá mzda	500	500	700	600
Počet detí	0	1	2	1
Dni PN v mesiaci	0	0	0	0
Uplatňuje daň. bonus		nie	áno	áno
Zrážka zo mzdy	30	0	0	0

* Abstrahujeme od uplatnenia odpočítanej položky na účely zdravotného poistenia u nízko príjmových zamestnancov

Nezdaniteľná časť ZD : 3 803,28 Eur/ rok

Daňový bonus: 256,92 Eur/ rok

Spoločník	Lažo	Bujna	Krásna
Hrubá mzda	1 000	1 000	bez nároku na odmenu
Počet detí	2	0	
Dni PN v mesiaci	0	0	
Uplatňuje daň. bonus	áno		

NÁJOMNÉ ZA PREDAJNÉ PRIESTORY:

- Nájomné za predajné priestory sa platí na 5 mesiacov vopred na základe prijatej faktúry. Podľa zmluvy je nájomné fixné 200 Eur bez DPH/mesačne.

ODPISY:

- Majetok sa odpisuje od prvého dňa mesiaca, ktorý nasleduje po mesiaci, v ktorom bol zaradený. Pri vyradení sa odpisuje do konca mesiaca, v ktorom došlo k vyradeniu. Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku sú rovnaké ako daňové odpisy.

Osobný automobil: OC 11 600 Eur, odpisová skupina: 1. Zaradenie do používania: 12. 11. 2015. Rovnomerné odpisovanie.

Ochranná známka: OC: 2 500 Eur, odpisuje sa 60 mesiacov. Zaradenie do používania: 25. 3. 2014. Rovnomerné odpisovanie.

ZÁSoby:

- Účtovná jednotka si pestuje vlastné sadenice. Ich ocenenie v účtovníctve je na úrovni vlastných nákladov výkonu. Predajnú cenu je potrebné vypočítať v zadaní. Nakupované zásoby sa pri úbytku oceňujú metódou FIFO. Účtovná jednotka účtuje zásoby spôsobom A s použitím kalkulačných účtov.

KALKULACIA VÝROBKOV:

Spoločnosť si pestuje sadenice typu A a typu B sama vo vlastnom skleníku. Na ocenenie jednotlivých sadeníc využíva kalkulačný vzorec:

1. Vyčísľte predajnú cenu sadeníc pre rok 2017 pre typ A a typ B, ak viete nasledovné údaje.

Sadenica typu A

Náklady na vypestovanie 10 000 sadeníc typu A boli nasledovné:

- rašelina na pestovanie sadeníc 5 000 €
- hnojivo na podporu rastu sadeníc 500 €
- planty na výsadbu 1 000 €
- mzda záhradníkov 3 000 €
- výrobná réžia bola vyčíslená vo výške 500 €
- správna réžia bola vyčíslená v dvojnásobnej výške ako výrobná réžia
- odbytová réžia bola vyčíslená v rovnakej výške ako správna réžia

2. Vyčísľte položky kalkulačného vzorca a určite predajnú cenu jednej sadenice, ak bol zisk z každej sadenice vo výške 0,80 €

Položky kalkulačného vzorca	Suma v €
Priamy materiál	
Priame mzdy	
Výrobná réžia	
Správna réžia	
Vlastné náklady výkonu	
Odbytová réžia	
Úplné vlastné náklady výkonu	
Zisk	
Predajná cena	

Predajná cena na 1 ks sadenice bez DPH:

Sadenica typu B

Náklady na vypestovanie 12 000 sadeníc typu B boli nasledovné:

- rašelina na pestovanie sadeníc 7 200 €
- hnojivo na podporu rastu sadeníc 800 €
- planty na výsadbu 1 300 €
- mzda záhradníkov 3 000 €
- výrobná réžia bola vyčíslená vo výške 900 €
- správna réžia bola vyčíslená v dvojnásobnej výške ako výrobná réžia
- odbytová réžia bola vyčíslená v rovnakej výške ako správna réžia

3. Vyčísľte položky kalkulačného vzorca a určite predajnú cenu jednej sadenice, ak bol zisk z každej sadenice vo výške 0,90 €

Položky kalkulačného vzorca	Suma v €
Priamy materiál	
Priame mzdy	
Výrobná réžia	
Správna réžia	
Vlastné náklady výkonu	
Odbytová réžia	
Úplné vlastné náklady výkonu	
Zisk	
Predajná cena	

Predajná cena na 1 ks sadenice typu B bez DPH:

P. č.	Dátum	Doklad	Účtovný prípad	Suma	MD	D
1.	4.1.	ID	Spotreba pohonných hmôt z 31. 12. 2017, ktoré zostali v nádrži automobilu z roku 2016			
2.	10.1.	OF	Predaj 20 ks kvetinových dekorácií Flora - 24 eur bez DPH/ks f. Banana, s.r.o.			
			a) cena			
			b) DPH			
3.	15.1.	DF	Faktúra od f. Domos, s.r.o. za nájomne predajných priestorov na mesiace január 2017 - máj 2017, VS:2017001			
			a) cena	1 000		
			b) DPH			
4.	25.1.	ID	Predpis dane z motorových vozidiel	250		
5.	26.1.	ID	Vyskladnenie predaných kvetinových dekorácií Flora			
6.	31.1.	BV	a) úhrada dane z motorových vozidiel			
			b) inkaso od f. Banana			
			c) úhrada faktúry za nájomné predajných priestorov			
			d) úhrada faktúry f. Baurit, s.r.o.			
7.	15.2.	DF	Faktúra od f. Zväz pestovateľov SR za školenie pre 2 zamestnancov ohľadom nových trendov pestovania, f. nie je platiteľom DPH, VS: 2017002	80		
8.	24.2.	BV	Prijatý preddavok od f. BOBAK, s.r.o. na kúpu 300 ks sadeníc typu B	300		
9.	25.2.	VPD	Poskytnutý preddavok na pracovnú cestu (účasť na školení) zamestnancom	100		
10.	27.2.	ID	Pokuta od VŠZP za oneskorenie platby	60		
11.	28.2.	ID	Poistné od f. Allianz, a.s. za poistenie motorového vozidla na rok 2017	93		
12.	2.3.	ID	Vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnancami			
			a) náklady pracovnej cesty	89		
		PPD	b)			
13.	3.3.	ID	Vyskladnenie 300 ks sadeníc typu B z titulu, že f. BOBAK uhradila preddavok			
14.	10.3.	OF	Vystavená faktúra - predaj 300 ks sadeníc typu B f. BOBAK, s.r.o.			
			a) cena			
			b) DPH			
			c)			
15.	15.3.	BV	a) úhrada faktúry od Zväzu pestovateľov SR za školenie			
			b) úhrada pokuty za oneskorenie platby VŠZP			
			c) úhrada poistenia motorového vozidla f. Allianz, a.s.			
			d) inkaso od f. BOBAK, s.r.o. za sadenice			
			e) výber peňazí do pokladnice	200		
			f) úhrada dane z príjmov za rok 2016			
16.	3. 4.	zDF	Faktúra od dodávateľa Flower, Ltd. z Veľkej Británie za hnojivo ku sadeniciam v sume 200 GBP, VS: 2017003			
			Zaúčtujte, doplňte sumu v Eurách a vyberte kurz:			

			a) kurz komerčnej banky z 3.4.2017 - devízy nákup 0,96 GBP/EUR			
			b) kurz ECB z 2. 4. 2017 - 0,91 GBP/EUR			
			c) kurz ECB z 3.4.2017 - 1,22 GBP/EUR			
		ID			343.120	343.320
17.	4.4.	PPD	Prijem peňazí do pokladnice			
18.	10.4.	BV	Úhrada faktúry dodávateľovi Flower, Ltd., zaúčtujte, vypočítajte sumu v Eurách a vyberte správny kurz:			
			a) kurz ECB z 10. 4. 2017 - 1,29 GBP/EUR			
			b) kurz komerčnej banky - devízy nákup z 10. 4. 2017 - 1,31 GBP/EUR			
			c) kurz komerčnej banky - devízy predaj z 10.4.2017 - 1,16 GBP/EUR			
19.	10.4.	ID				
20.	19.4.	ID	Prijem hnojiva ku sadeniciam na sklad			
21.	29.4.	OF	Faktúra f. Slnko, s.r.o. za predaj 1 600 ks sadeníc typu A			
			a) cena			
			b) DPH			
22.	2.5.	ID	Pristúpenie nového spoločníka p. Krásna do účtovnej jednotky. P. Krásna sa zaviazala vložiť vklad 3 000 eur na bankový účet.			
23.	30.5.	BV	a) inkaso od f. Slnko, s.r.o.			
			b) vklad spoločníka p. Krásnej na bankový účet			
24.	5.6.	DF	Faktúra od f. Domos, s.r.o. za nájomne predajných priestorov na mesiace jún 2017 - október 2017, VS:2017004			
			a) cena	1 000		
			b) DPH			
25.	7.6.	ID	Vyskladnenie predaných sadeníc typu A			
26.	15.6.	ID	Výpis z obchodného registra o zvýšení ZI z titulu pristúpenia nového spoločníka			
27.	20.6.	BV	úhrada faktúry f. Domos, s.r.o.			
27.	30.6.	VPD	Nákup pohonných hmôt do motorového vozidla			
			a) cena	60		
			b) DPH			
28.	12.7.	VPD	Večera spoločníkov pri príležitosti 10. výročia založenia účtovnej jednotky			
			a) cena	135		
			b) DPH			
29.	20.7.	ID	Prijaté rozhodnutie o priznaní nároku na dotáciu na nákup strojového zariadenia na zber sadeníc	5 000		
30.	30.7.	ID	Rozhodnutie valného zhromaždenia o rozdelení zisku za rok 2016			
			a) prídel do zákonného rezervného fondu	900		
			b) prídel do sociálneho fondu	200		
			c) priznanie nároku spoločníkom na podiel na zisku (abstrahujeme od zdravotného poistenia)			

			d) prídel do nerozdeleného zisku minulých rokov	1 300		
31.	12.8.	OF	Predaj 150 ks kvetinových dekorácií SUN (40 eur bez DPH/ks) f. NUMB, s.r.o.			
			a) cena			
			b) DPH			
32.	20.8.	BV	a) inkaso priznanej dotácie			
			b) inkaso od f. NUMB, s.r.o.			
			c) úhrada preddavku na nákup strojového zariadenia na zber sadeníc	2 000		
			d) úhrada nároku spoločníkom na podiel na zisku			
33.	22.8.	ID	Vyskladnenie predaných kvetinových dekorácií SUN			
34.	5.9.	DF	Faktúra od f. RAZDVA, s.r.o. za nákup strojového zariadenia na zber sadeníc, VS:2017005			
			a) cena	6 100		
			b) DPH			
			c)			
35.	10.9.	ID	Priznané mzdy zamestnancom za mesiac september (4 zamestnancov na HPP bez zdravotného obmedzenia - potrebné údaje k výpočtu miezd sú v zadaní)			
			a) hrubé mzdy zamestnancov			
			b) zdravotné poistenie hradené zamestnancom			
			c) sociálne poistenie hradené zamestnancom			
			d) preddavková daň zo mzdy			
			e) nárok zamestnancov na daňový bonus			
			f) zrážka zo mzdy zamestnanca			
36.	10.9.	ID	Priznané mzdy spoločníkom za mesiac september (3 spoločníci s pravidelným príjmom bez zdravotného obmedzenia)			
			a) hrubé mzdy spoločníkov			
			b) zdravotné poistenie hradené spoločníkom			
			c) sociálne poistenie hradené spoločníkom			
			d) preddavková daň zo mzdy spoločníkov			
			e) nárok spoločníkov na daňový bonus			
37.	10.9.	ID	a) zdravotné poistenie hradené zamestnávateľom			
			b) sociálne poistenie hradené zamestnávateľom			
38.	15.9.	BV	a) úhrada čistých miezd zamestnancom			
			b) úhrada čistých miezd spoločníkom			
			c) úhrada odvodov zdravotného poistenia			
			d) úhrada odvodov sociálneho poistenia			
			e) úhrada dane z príjmov zo závislej činnosti			
			f) úhrada ostatných zrážok zo mzdy zamestnanca			
			g) úhrada faktúry f. RAZDVA, s.r.o.			
39.	10.10.	VPD	Preprava strojového zariadenia na zber sadeníc			
			a) cena	100		
			b) DPH			

40.	11.10.	ID	Zaradenie strojového zariadenia na zber sadeníc do používania (zaradené do 1. odpisovej skupiny, rovnomerné odpisovanie)			
41.	5.11.	DF	Faktúra od f. Domos, s.r.o. za nájomne predajných priestorov na mesiace november 2017 - marec 2018, VS: 2017006			
			a) cena			
			b) DPH			
			c)			
42.	30.11.	OF	Faktúra za predaj 4 000 sadeníc typu B f. Novosad, s.r.o., vo faktúre je zahrnutá aj cena prepravy			
			a) cena sadeníc			
			b) cena prepravy	80		
			c) DPH			
43.	1.12.	BV	a) úhrada faktúry f. Domos, s.r.o.			
			b) inkaso od f. Novosad, s.r.o.			
44.	5.12.	ID	Vyskladnenie predaných sadeníc typu B f. Novosad, s.r.o.			
45.	10.12.	OF	Faktúra f. Vianoce, s.r.o. za predaj bytových doplnkov 1 000 ks vianočnej výzdoby (12 eur bez DPH/ks)			
			a) cena			
			b) DPH			
46.	13.12.	BV	Inkaso od f. Vianoce, s.r.o. za predaj bytových doplnkov - vianočná výzdoba			
47.	15.12.	ID	Vyskladnenie predaného tovaru - bytové doplnky vianočná výzdoba			
48.	31.12.	ID	Pri inventarizácii sa zistilo, že časť sadeníc je poškodená	200		
49.	31.12.	ID	Odpisy: (zaokrúhľujte na celé čísla)			
			a) motorové vozidlo			
			b) ochranná známka			
			c)			
50.	31.12.	ID	Rozpustenie výnosov z účtu časového rozlíšenia - kompenzácia vzniknutých nákladov			
51.	31.12.	ID	Predpis dane z príjmov			

Použité skratky v zadani:

ID – interný účtovný doklad
 BV – výpis z bankového účtu
 OF – odoslaná faktúra
 DF – došlá faktúra
 PPD – príjmový pokladničný doklad
 VPD – výdavkový pokladničný doklad
 zDF – zahraničná došlá faktúra

5. Zaúčtujte všetky účtovné prípady aj do programu OMEGA. Vypočítajte a zaúčtujte: predpis dane z príjmov za rok 2017

Pripočítateľné položky (doplniť):

Výsledok hospodárenia pred zdanením:	
Základ dane:	
Daň 21%	
Výsledok hospodárenia po zdanení:	

6. Uzavríte účty:

- Vykonajte uzávierku účtovníctva a DPH
- Vykonajte závierku účtovníctva - 710, 702 po zdanení
- Vytlačte interný doklad 702 – konečný súvahový účet
- Vytlačte interný doklad 710 – účet ziskov a strát

7. Zostavte a vytlačte:

- Účtovnú závierku k 31. 12. 2017 (Otvorenie – December)
- Hlavnú knihu k 31. 12. 2017 (Otvorenie – December)
- Denník účtovných zápisov: účtovný denník jednoduchý, zotriedte ho podľa DUÚP, obdobie január – december

8. Odpovedzte na 10 otázok z funkčnosti a používania programu:

1. Môžeme zmeniť typ účtovných odpisov v priebehu roka?

- a) áno
- b) nie

2. Akou sumou účtujeme dobropis?

- a) kladnou
- b) zápornou

3. Môžeme zmeniť účtovné obdobie z kalendárneho roka na hospodársky?

- a) áno
- b) nie

4. Kde v Omega zadáme evidenčný stav pokladnice?

- a) v okruhu ID do obdobia Otvorenie
- b) cez Číselník – Pokladnice – Začiatkový zostatok
- c) evidenčný stav nemusíme zadávať

5. Od 1.1. 2014 podávame okrem daňového priznania k DPH aj:

- a) Súhrnný výkaz
- b) Kontrolný výkaz
- c) Výkaz ziskov a strát

6. Môžeme zaevidovať v Omega doklad s odpočtom DPH v inom mesiaci?

- a) áno
- b) nie

7. V akom prípade nám vznikne Vlastná daňová povinnosť:

- a) zdaniteľné plnenie na výstupe je vyššie ako odpočítanie dane na vstupe
- b) odpočítanie dane na vstupe je vyššie ako zdaniteľné plnenie

8. Kde v programe môžeme vytvoriť pre jednotlivé okruhy nové číselné rady?

9. Čo znamená skratka DUD?

10. Môžeme si vytvoriť v programe vlastné analytické účty? Ak áno kde sa dajú vytvoriť?