

## Príklad na celoštátne kolo súťaže Olympiáda - Mladý účtovník 2019 (Riešenie)

### Podpíšte sa:

Vaše meno a priezvisko: \_\_\_\_\_

Vaša škola: \_\_\_\_\_

Odovzdaný čas: (vyplní pedagóg) \_\_\_\_\_

### Príklad č. 1

#### 1. Firemné iniciály

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

Ulica: Košická ulica 9

Mesto: Galanta

PSČ: 924 01

Štát: Slovenská republika

IČO: 33648092

DIČ: 2020825331

Bankové spojenie: Tatra banka, a.s.

Číslo bežného účtu: SK16 1100 0000 0026 2082 3816

#### 2. Číselník partnerov firmy

**Drevona, a.s.**, Nemocničná 45, 920 01 Hlohovec,

Firma je platiteľom DPH, IČO 44350871, IČ DPH 2020663788.

**Záhradkár, s. r. o.**, Lipová 42, 921 01 Piešťany,

Firma je platiteľom DPH, IČO 27279173, IČ DPH: SK 2022376344.

**Dovoz, s.r.o.**, Lieskova 6, 821 06 Bratislava,

Firma je platiteľom DPH, IČO 52167804, IČ DPH: SK 2121672480.

**Fiat, a.s.**, Sklenárska 7, 917 01 Trnava,

Firma je platiteľom DPH, IČO 32556978, IČ DPH: SK 2020781236.

Spoločnosť **JASMINA, s.r.o.** bola založená 15.2.2018. Činnosť spoločnosti je zameraná na nákup a predaj záhradkárskych potrieb, predaj vlastných sadeníc zeleniny a ovocia. Spoločnosť založili 4 spoločníci, ktorí sa dohodli nasledovne:

- Splatenie vkladu:
  - Spoločník A: ku dňu zápisu do obchodného registra vloží na bankový účet spoločnosti 5 000 €.
  - Spoločník B: do podnikania vloží kancelárske priestory ocenené súdnym znalcom na sumu 5 000 €.
  - Spoločník C: ku dňu zápisu do obchodného registra vloží v hotovosti 3 000 €, zvyšných 2 000 € vloží do 1.7.2018.
  - Spoločník D: vloží do podnikania pozemok, ocenený súdnym znalcom na 2 000 €, a sadenice určené na predaj, dopestované vo vlastnom skleníku v hodnote 3 000 €.
- Spoločníci sú zamestnancami spoločnosti.
- Spoločnosť pri zápise do obchodného registra nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.
- O zásobách účtujú spôsobom A, s použitím kalkulačných účtov.

Do dňa zápisu do obchodného registra sa v spoločnosti uskutočnili nasledujúce hospodárske operácie, súvisiace s činnosťou spoločnosti:

3.3.2018	Spoločník C objednal prostredníctvom internetu nábytok od spoločnosti Drevona, a.s., predpokladaná suma záväzku je 10 000 €.
5.3.2018	Spoločník A zriadil bankový účet spoločnosti a vložil naň 5 000 €. Výpis o zriadení účtu a vložených prostriedkoch spoločník má.
6.3.2018	Spoločník C obdržal faktúru VS 601875 od spoločnosti Drevona, a.s. za objednaný nábytok, vrátane DPH: policová zostava 3 000 € stôl 1 000 € 4 stoličky 2 000 € nábytková stena 3 000 € <b>fakturovaná suma 9 000 €</b>
7.3.2018	Spoločník C vložil do pokladnice 3 000 €, zároveň podpísal s ostatnými spoločníkmi zmluvu o hmotnej zodpovednosti za vedenie pokladnice a zaviazal sa zvyšok vkladu doplatiť.
11.3.2018	Spoločník A objednal rašelinu na záhradné sadenice od spoločnosti Záhradkár, s.r.o.. Zároveň vystavil príkaz na úhradu faktúry za nakúpený nábytok.
15.3.2018	Spoločník A uhradil poplatky súvisiace so zriadením a zápisom spoločnosti do obchodného registra v celkovej sume 2 500 €. Uvedená suma mu bude vyplatená v priebehu apríla 2018 v hotovosti.
28.3.2018	Spoločníci B a D vložili do spoločnosti majetok, ktorý tvorí ich vklad do spoločného podnikania.
2.4.2018	Spoločnosť bola zapísaná do obchodného registra.

**3. Naformulujte účtovné prípady vyplývajúce z uvedených skutočností pred dňom zápisu spoločnosti do obchodného registra. Ďalej zostavte začiatočnú súvahu spoločnosti:**

P.č.	Doklad	Text účtovného prípadu	Suma	MD	D
1.	BV	Vklad do spoločnosti spoločníka A	5 000	221	419
2.	DF	Za nábytok od spoločnosti DREVONA	9 000	042	321
3.	PPD	Vklad spoločníka C - hotovosť	3 000	211	419
4.	ID	Vklad spoločníka C – zvyšok doplatí v apríli	2 000	353	419
5.	ID	Poplatky za zriadenie spoločnosti – spoločník A	2 500	041	365
6.	ID	Vklad spoločníka B - budova	5 000	021	419
7.	ID	Vklad spoločníka D - pozemok	2 000	031	419
8.	ID	Vklad spoločníka D - sadenice	3 000	132	419

Súvaha k 2.4.2018			
021	5 000	411	20 000
031	2 000	365	2 500
041	2 500	321	9 000
042	9 000		
132	3 000		
211	3 000		
221	5 000		
353	2 000		
<b>Majetok spolu</b>	<b>31 500</b>	<b>VI a Záväzky spolu</b>	<b>31 500</b>

**Úloha:**

- Zaevidujte začiatočnú súvahu do programu Omega k 2.4.2018 a uložte ju do obdobia **Otvorenie**.
- Vytlačte interný doklad **701**.
- Zaevidujete DF na partnera **Drevona, a.s.** VS 601875 na sumu 9000 € s dátumom splatnosti 30.5.2018 cez počiatočné saldokonto a vytlačte zostavu **Saldokonto sumárne**, obdobie (Otvorenie – Otvorenie).

V priebehu nasledujúceho obdobia nastali v spoločnosti nasledujúce vybrané účtovné prípady.

**4. Doplňte v nich chýbajúce doklady, sumy, oceňovacie veličiny a účtovacie predpisy. Uvedené účtovné prípady zaúčtujte na výsledkové účty a zistite výsledok hospodárenia spoločnosti za sledované obdobie:**

P.č.	Dátum	Doklad	Text účtovného prípadu	Suma	MD	D
9.	4.4.	DF	Preprava nábytku nákladnou prepravou f. Dovož,s.r.o., VS 186045			
			a) cena prepravy	100	042	x
			b) 20 % DPH	20	042	x
			c) fakturovaná suma	120	x	321
10.	5.4.	PPD	Spoločnosť predala sadenice jahôd	2 000	211	604
11.	5.4	ID	Vyskladnenie predaných sadeníc	1 500	504	132
12.	7.4.	VPD	Predplatné časopisu PESTOVATEĽ hradené v hotovosti:			
			a) na rok 2018	40	501	211
			b) na rok 2019	60	381	211
13.	30.4.	ID	Zaradenie nábytku do evidencie majetku ( <i>uvedte v akej oceňovacej veličine v obstarávacej cene</i> )	9 120	022	042
14.	10.5.	DF	Kúpa osobného auta od f. Fiat, VS 3032019			
			a) cena auta	20 000	042	x
			b) 20 % DPH	4 000	042	x
			c) fakturovaná suma spolu	24 000	x	321
15.	11.5.	ID	Úhrada faktúry VS 3032019 za osobné auto z dlhodobého bankového úveru	24 000	321	461
16.	15.5.	ID	Spoločnosť prevzala objednanú rašelinu, určenú na výsadbu, na základe dodacieho listu	5 000	112	326
17.	20.5	VPD	Prevod všetkých prostriedkov z pokladnice na účet	4 900	261	211
18.	21.5.	BV	a) Príjem peňažných prostriedkov z pokladnice	4 900	221	261
			b) Úhrada faktúry za nábytok VS 601875	9 000	321	221
			c) Úhrada úrokov z dlhodobého bankového úveru	70	562	221
19.	30.5.	ID	Zaradenie osobného auta do evidencie majetku 30.5.2018	24 000	022	042

**5. Osobné auto patrí do 1. odpisovej skupiny. Vypočítajte rovnomerné účtovné odpisy pre jednotlivé roky životnosti, ak účtovná jednotka účtuje prvý krát o odpise majetku od nasledujúceho mesiaca po zaradení majetku do evidencie.**

P.č.	Dátum	Doklad	Text účtovného prípadu	Suma	MD	D
20.	31.12.	ID	Zúčtovanie ročného odpisu osobného auta	3 500	551	082

24 000 / 4 = 6 000 / 12 = 500 mesačný odpis  
500 \* 7 = 3 500 ročný odpis osobného auta

### Použité skratky v zadani:

ID – interný doklad  
BV – výpis z bankového účtu  
OF – odoslaná faktúra

DF – došlá faktúra  
PPD – príjmový pokladničný doklad  
VPD – výdavkový pokladničný doklad

6. Zaúčtujte všetky účtovné prípady aj do programu OMEGA. Doplňte zistený výsledok hospodárenia za rok 2018.

Výsledok hospodárenia po zdanení:	<b>-3110</b>
-----------------------------------	--------------

## 7. Uzavrite účty:

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

## 8. Zostavte a vytlačte:

- Účtovnú závierku k 31. 12. 2018 (Otvorenie – December)
- Hlavnú knihu k 31. 12. 2018 (Otvorenie – December)
- Denník účtovných zápisov: účtovný denník jednoduchý, zotriedte ho podľa DUÚP, obdobie január – december

## Príklad č. 2

### 1. Firemné iniciály

Názov: napíšte **Vaše celé meno a priezvisko**  
Ulica: Tichá 56  
Mesto: Brezno  
PSČ: 977 01  
Štát: Slovenská republika  
IČO: 13978070  
DIČ: 2220426499  
IČ DPH: SK 2220426499

### 2. Číselník partnerov firmy

**Agrodružstvo, a.s.**, Družstevná 78, 974 01 Banská Bystrica,  
 Firma je platiteľom DPH, IČO 45260855, IČ DPH 2121634701.

**Najmäso, s.r.o.**, Bratislavská 63, 962 12 Detva,  
 Firma je platiteľom DPH, IČO 13278455, IČ DPH: SK 2222789541.

**Koreniny – Peter Killo, s.r.o.**, Galvaniho 12, 960 01 Zvolen,  
 Firma je platiteľom DPH, IČO 74984526, IČ DPH: SK 2020506080.

Účtovná jednotka **ALFA, s.r.o.** sa zaoberá výrobou mäsových výrobkov. Je platiteľom DPH. Účtuje zásoby spôsobom A, pričom používa kalkulačné účty.

Jej hlavným produktom sú "Domáce údené klobásky". Príležitostne predáva aj surové neúdené klobásky pod názvom "Domáce zapekačky".

Na začiatku účtovného obdobia mala okrem iných položiek majetku a jeho zdrojov aj črevá v celkovej hodnote 250 Eur (250m po 1Eur/m).

Z vnútorného predpisu o vedení účtovníctva vyplýva, že norma prirodzeného úbytku pri mäse je stanovená na 80 Eur / rok (na ostatný majetok nie je určená).

Dlhodobý hmotný majetok, ktorý používa pri výrobe je plne odpísaný. Odhadovanú spotrebu elektrickej energie účtuje ako tvorbu krátkodobej rezervy.

Účtovná jednotka kalkuluje v jednotlivých fázach výroby alikvotnú časť hrubých miezd a odvodov, ktoré platí zamestnávateľ (35,2%).

V kalkuláciách a pre potreby evidencie na skladových kartách vlastnej výroby zaokrúhľuje ceny na 4 desatinné miesta.

V priebehu roku nastali nasledujúce účtovné prípady v súvislosti z výrobou údených klobások.

### 3. Zaúčtujte príslušné účtovné prípady a doplňte sumy.

P.Č.	Dátum	Doklad	Text	Suma	MD	D
1.	29.1.	DF	<b>Prijatá faktúra za nákup mäsa f. Agrodružstvo (200 kg po 4,00 Eur/kg bez DPH ) VS 195003</b>			
			a) nákup mäsa	800	111	x
			b) DPH 20%	160	343	x
			c) celková fakturovaná suma	960	x	321
2.	30.1.	VPD	<b>Nákup 2,5kg korenín od f. Koreniny – Peter Killo v hotovosti</b>	150	111	x
				30	343	x
				180	x	211

3.	30.1.	ID	Prijatie mäsa na sklad	800	112	111
			Prijatie korenín na sklad	150	112	111
4.	31.1.	ID	Spotreba 187,5 kg mäsa v prvej fáze výroby - mletie	750	501	112
			Spotreba 2,5kg korenín v prvej fáze výroby - mletie	150	501	112
5.	1.2.	ID	Hrubé mzdy zamestnancov z prvej fázy výroby (aliquótna časť)	50	521	331
			Odvody zamestnávateľa za mzdy z 1. fázy výroby	17,60	524	336
6.	5.2.	ID	Spotreba elektrickej energie – osvetlenie a stroj na mletie mäsa	14,70	502	323
7.	6.2.	ID	Prijatie pomletého a ochuteného mäsa na sklad (190kg)	982,30	121	611
8.	7.2.	ID	Spotreba 200m čriev vo fáze výroby – plnenie	200	501	112
9.	7.2.	ID	Spotreba 190kg pomletého a ochuteného mäsa	982,30	611	121
10.	10.2.	ID	Hrubé mzdy zamestnancov z druhej fázy výroby (aliquótna časť)	60	521	331
			Odvody zamestnávateľa za mzdy z 2. fázy výroby	21,12	524	336
11.	11.2.	ID	Prijatie naplnených surových klobások na sklad (192 kg)	1263,42	122	612
12.	12.2.	OF	Predaj "Domácich zapekačiek" odberateľovi f. Najmäso, s.r.o. (50 kg v predajnej cene 8,00 Eur bez DPH)			
			a) predaj výrobkov	400	x	601
			b) DPH 20%	80	x	343
			c) celková fakturovaná suma	480	311	x
13.	12.2.	ID	Vyskladnenie predaných "Domácich zapekačiek"	329,02	612	122
14.	13.2.	ID	Vyskladnenie 142 kg surových klobások na údenie	934,40	612	122
15.	13.2.	ID	Spotreba elektrickej energie – údiareň	100	502	323
16.	15.2.	ID	Prijatie údených klobások na sklad 120kg (vysušenie pri údení)	1034,40	123	613
17.	20.2.	PPD	Tržba z predaja "Domácich údených klobások" tržba za vl. výrobky (25kg v predajnej cene 12,00 Eur bez DPH)			
			a) cena vlastných výrobkov	300	x	601
			b) DPH 20%	60	x	343
			c) celková cena	360	211	x
18.	20.2.	ID	Vyskladnenie predaných "Domácich údených klobások"	215,5	613	123
19.	21.2.	ID	Vyskladnenie "Domácich údených klobások" do podnikovej predajne - 95kg	818,9	613	123
				818,9	131	621
20.	21.2.	ID	Preprava klobások do podnikovej predajne vlastným autom	20	131	622
21.	21.2.	ID	Prijatie údených klobások na sklad v podnikovej predajni (95kg)	838,9	132	131
22.	28.2.	ID	Inventarizáciou sa zistilo, že na sklade je 10m čriev.	40	549	112
23.	28.2.	ID	Inventarizáciou sa zistilo, že na sklade nie je žiadne mäso	50	501	112

24.	28.2	PPD	Tržba z predaja v podnikovej predajni "Domácich údených klobások" (20kg v predajnej cene 15,00 Eur bez DPH)	300	x	604
				60	x	343
				360	211	x
25.	28.2.	ID	Vyskladnenie predaných "Domácich údených klobások"	176,40	504	132

### Použité skratky v zadaní:

ID – interný účtovný doklad  
 OF – odoslaná faktúra  
 DF – došlá faktúra

PPD – príjmový pokladničný doklad  
 VPD – výdavkový pokladničný doklad

### 4. Zaúčtujte všetky účtovné prípady aj do programu OMEGA. Vypočítajte a doplňte výsledok hospodárenia.

Výsledok hospodárenia po zdanení:	<b>209</b>
-----------------------------------	------------

### 5. Uzavrite účty:

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

### 6. Zostavte a vytlačte:

- Účtovnú závierku k 31. 12. 2018 (Otvorenie – December)
- Hlavnú knihu k 31. 12. 2018 (Otvorenie – December)
- Denník účtovných zápisov: účtovný denník jednoduchý, zotriedte ho podľa DUÚP, obdobie január – december

## Príklad č. 3

### 1. Firemné iniciály

<u>Názov:</u>	napište <b>Vaše celé meno a priezvisko</b>
<u>Ulica:</u>	Teplárenská 187
<u>Mesto:</u>	Rimavská Sobota
<u>PSČ:</u>	979 01
<u>Štát:</u>	Slovenská republika
<u>IČO:</u>	45960216
<u>DIČ:</u>	2120637800
<u>IČ DPH:</u>	SK 2120637800
<u>Bankové spojenie:</u>	Tatra banka Bratislava
<u>Číslo účtu:</u>	SK66 1100 0000 0029 3615 2262

### 2. Číselník partnerov firmy

**Kinex, a.s.**, Smreková 789, 984 01 Lučenec,

Firma je platiteľom DPH, IČO 13767565, IČ DPH 2020674101.

**Špedex, s.r.o.**, Strojnícka 34, 986 01 Filakovo,

Firma nie je platiteľom DPH, IČO 13278455.

**Atrea, s.r.o.**, Bernolákova 88, 040 00 Košice,

Firma je platiteľom DPH, IČO 23786102, IČ DPH: SK 2022785512.

**SAKO, s.r.o.**, Bělohorská 64, 636 00 Brno,

Firma nie je platiteľom DPH, IČO 78786095.

**Poistovňa TATRA**, Južná trieda 7, 960 01 Zvolen,

Firma nie je platiteľom DPH, IČO 45206842.

Účtovná jednotka **GAMA, a.s.** sa zaoberá výrobou lisovaných výrobkov z umelej hmoty. Je platiteľom DPH.

Z jej vnútorného predpisu o vedení účtovníctva vyberáme:

- Ocenenie dlhodobého hmotného majetku obstaraného kúpou je v zmysle platnej právnej úpravy účtovníctva, pričom **úroky platené do doby zaradenia majetku do používania vstupujú do obstarávacej ceny**.
- Dlhodobý hmotný majetok sa začína odpisovať (účtovné odpisy) v mesiaci nasledujúcom po jeho zaradení do používania.
- Účtovné odpisy zaokrúhľuje matematicky na dve desatinné miesta.
- Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého ocenenie nedosiahne 2400 Eur účtuje priamo do nákladov na účet 518 - ostatné služby, SHV, ktorých ocenenie nedosiahne 1700 Eur účtuje na účet 112 - Materiál na sklade.
- Výrobné zariadenia odpisuje výkonovými odpismi (v prípade, ak nie je možné určiť životnosť v merných jednotkách použije rovnomerné časové odpisy).
- Predpokladaná životnosť výrobnéj linky je 100 000 výliskov, predpokladané mesačné zaťaženie 2 000 výliskov.
- Z daňového hľadiska uplatňuje vždy rovnomerné odpisy.



V priebehu roku 2018 nastali v súvislosti s obstaraním výrobnéj linky nasledujúce účtovné prípady:

### 3. Zaúčtujte príslušné účtovné prípady a podľa potreby doplňte sumy.

P.č.	Dátum	Doklad	Text	Suma	MD	D
1.	15.1.	ID	Poskytnutý dlhodobý úver na obstaranie výrobnéj linky (splatnosť 3 roky)	30 000	261	461
2.	15.1.	DF	Faktúra za výrobnú linku od f. Kínex, VS 78456			
			a) cena	30 000	042	x
			b) DPH 20%	6 000	343	x
		c) celková cena	36000	x	321	
3.	16.1.	BV	Pripísanie peňažných prostriedkov z úverového účtu	30 000	221	261
4.	31.1.	BV	Úroky z úveru platené z bežného účtu	300	042	221
5.	1.2.	DF	Faktúra za prepravu výrobnéj linky od f. Špedex, VS 907519	1500	042	321
6.	20.2.	DF	Softvér k výrobnéj linke od f. Atrea, VS 50201903			
			a) cena linky	1 000	042	x
			b) DPH 20%	200	343	x
		c) fakturovaná suma celkom	1200	x	321	
7.	21.2.	zDF	Faktúra za inštaláciu výrobnéj linky od f. SAKO, s.r.o. 10 000 CZK, VS 185074. <i>Z kurzového lístka vyberte správny kurz na prepočet.</i>	400	042	321
8.	25.2.	BV	Úhrada celej faktúry VS 185074 za inštaláciu z bežného (euro) účtu. <i>Sumu prepočítajte správnym kurzom.</i>	403,23	321	221
9.	25.2.	ID	Kurzový rozdiel	3,23	563	321
10.	28.2.	BV	Úroky z úveru platené z bežného účtu	300	042	221
11.	28.2.	ID	Protokol o zaradení výrobnéj linky do používania	33 500	022	042
12.	1.3.	ID	Uzavretie poisťnej zmluvy s f. Poisťovňa TATRA na poistenie výrobnéj linky na obdobie 12 mesiacom od 1.3.2018 - mesačné poistné 150 Eur	1500	548	x
				300	381	x
				1800	x	379
13.	31.3.	BV	Úroky z úveru platené z bežného účtu	300	562	221

#### Použité skratky v zadaní:

ID – interný doklad  
OF – odoslaná faktúra  
DF – došlá faktúra

zDF – zahraničná došlá faktúra  
BV – výpis z bankového účtu

#### Kurzový lístok

Dátum	ECB	Komerčná banka	
		Devízy nákup	Devízy predaj
20.2.2018	25,00	24,80	25,20
21.2.2018	24,50	24,30	24,70
24.2.2018	24,60	24,40	24,90
25.2.2018	24,70	24,50	24,80

## Odpisový plán

Obstarávacia cena	33 500,00
-------------------	-----------

Rok	Účtovný opis
2018	6700,00
2019	8040,00
2020	8040,00
2021	8040,00
2022	2680,00

Rok	Daňový odpis
2018	7678,00
2019	8375,00
2020	8375,00
2021	8375,00
2022	697,00

### 4. Úloha:

- Vypočítajte a doplňte do tabuľky účtovné odpisy podľa zadania.
- Vypočítajte a doplňte do tabuľky daňové odpisy podľa zadania.

### 5. Zaúčtujte všetky účtovné prípady aj do programu OMEGA.

### 6. Zostavte a vytlačte:

- Hlavnú knihu k 31. 12. 2018 (Otvorenie – December).
- Denník účtovných zápisov: účtovný denník jednoduchý, zotriedte ho podľa DUÚP, obdobie január – december.

## Príklad č. 4

Spoločnosť REBECKA, a.s. obstarala od dodávateľa – spoločnosti ADELA, a.s. tovar, ktorý uhradila zmenkou. Zaúčtujte účtovné prípady súvisiace s uvedenou skutočnosťou v oboch spoločnostiach:

P. č.	Doklad	Text	Suma	REBECKA		ADELA	
				MD	D	MD	D
1.	FA	Faktúra za nákup tovaru					
		a) cena tovaru	1000	131	x	x	604
		b) DPH	200	343	x	x	343
		c) fakturovaná suma	1 200	x	321	311	x
2.	Zmenka	Úhrada faktúry akceptovanou zmenkou					
		a) záväzok voči dodávateľovi	1200	321	x	x	311
		b) debetné úroky	100	562	x	x	662
		c) zmenky <i>Uvedzte oceňovaciu veličinu zmenky</i> <i>menovitá hodnota</i>	1 300	x	322	312	x

Spoločnosť ADELA, a.s. predložila zmenku na eskont banke. Spoločnosť REBECKA, a.s. získala dostatok peňažných prostriedkov a vzniknutý záväzok uhradila prevodom z účtu.

P. č.	Doklad	Text	Suma	REBECKA		ADELA	
				MD	D	MD	D
3.	ID	Predloženie zmenky na eskont banke:					
		a) eskont zmenky banke	1 300	----	----	313	312
		b) zmenkový úrok	150	----	----	562	232
		c) zmenkový úver (prevedený na BÚ)	1 150	----	----	221	232
4.	BV	Úhrada dlžnej sumy	1 300	322	221	----	----

Na vyriešenie svojej nepriaznivej situácie spoločnosť REBECKA, a.s. emitovala krátkodobé dlhopisy, ktoré si od nej kúpila spoločnosť ADELA, a.s.

P. č.	Doklad	Text	Suma	REBECKA		ADELA	
				MD	D	MD	D
5.	ID	Emitovanie dlhopisov	10 000	375	241	----	----
6.	BV	Predaj dlhopisov prostredníctvom banky	8 000	221	375	256	221
7.	ID	Vrátenie nepredaných dlhopisov z banky do spoločnosti	2 000	255	375	----	----
8.	ID	Predloženie splatných dlhopisov					
		a) menovitá hodnota	8 000	241	379	378	662
		b) úrok	500	562	379	378	662
9.	BV	Vyplatenie predložených dlhopisov	8 500	379	221	221	378
10.	ID	Stornovanie vlastných nepredaných dlhopisov	2 000	241	255	----	----

### Úloha

Doplňte chýbajúce sumy a zaúčtujte účtovné prípady spoločností REBECKA, a.s. a ADELA, a.s.

#### Použité skratky v zadaní:

ID – interný doklad

FA – faktúra

BV – výpis z bankového účtu

## Príklad č. 5

Zamestnanec Alexander Novotný bol na dvojdňovej pracovnej ceste, ktorá trvala nasledovne:

1. deň (19.9.2018): 17 hodín,
2. deň (20.9.2018): 20 hodín.

Na účte z ubytovacieho zariadenia bola **cena ubytovania 38 €**, vrátane **raňajok**.

Zamestnanec si kúpil cestovný lístok na vlak, ktorého **cena bola 42 eur**.

Pred cestou bol zamestnancovi dňa 18.9.2018 poskytnutý v hotovosti **preddavok vo výške 100 eur**.

Dňa 22. 9. 2018 predložil zamestnanec vyúčtovanie pracovnej cesty. Zúčtovanie pracovnej cesty bude cez pokladnicu.

### Cestovné

5-12 hod	<b>4,80</b>	
12-18 hod	<b>7,10</b>	
nad 18 hod	<b>10,90</b>	
<b>Krátenie pri bezplatnom stravovaní</b>		
raňajky	<b>25% z 10,90</b>	<b>2,72</b>
obed	<b>40% z 10,90</b>	<b>4,36</b>
večera	<b>35% z 10,90</b>	<b>3,81</b>

### Úloha:

Vypočítajte stravné, ktoré prináleží zamestnancovi za pracovnú cestu a účtovné prípady súvisiace s pracovnou cestou zaúčtujte.

### Výpočet:

**Stravné za 1.deň: 7,10 eur, stravné za 2.deň: 10,90 eur, ale kráti sa o 25% z dôvodu poskytnutých raňajok, t. j. zamestnancovi prináleží stravné za 2. deň vo výške 8,18 eur.**

**Spolu stravné: 15,28 eur**

**Ubytovanie: 38 eur**

**Lístky na vlak: 42 eur**

Dátum	Doklad	Text	Suma	MD	D
18.9.	VPD	Poskytnutie preddavku zamestnancovi na pracovnú cestu	100	335	211
22.9.	IÚD	Vyúčtovanie pracovnej cesty – skutočné náklady	95,28	512	335
22.9.	PPD	Vyúčtovanie pracovnej cesty – vrátenie preplatku do pokladnice	4,72	211	335