

Príklad na regionálne kolo súťaže Olympiáda - Mladý účtovník 2018 (Riešenie)

Podpíšte sa:

Vaše meno a priezvisko: _____

Vaša škola: _____

Odozvaný čas: (vyplní pedagóg) _____

1. Firemné iniciály

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

Ulica: Bratislavská 15

Mesto: Banská Bystrica

PSČ: 974 00

Štát: Slovenská republika

IČO: 31624332

DIČ: 2021532221

IČ DPH: SK 2021532221

Bankové spojenie: Tatra banka, a.s.

Číslo bežného účtu: SK16 1100 0000 0026 2082 3816

2. Číselník partnerov firmy

Dielňa, s.r.o., Einsteinova 24, 851 01 Bratislava,

Firma je platiteľom DPH, IČO 35848863, IČ DPH: SK 2020216748.

Projekt, s.r.o., Metodova 8, 821 08 Bratislava,

Firma je platiteľom DPH, IČO 35697270, IČ DPH: SK 2020310578.

Kompas, a.s., Jilemnického 24, 010 01 Žilina,

Firma je platiteľom DPH, IČO 15269865, IČ DPH: SK 2015369874.

Krajinabytov, s.r.o., Revolučná 39, 040 01 Košice,

Firma je platiteľom DPH, IČO 36584723, IČ DPH: SK 1010589752.

PROFI, s.r.o., Tehelná 5, 052 01 Spišská Nová Ves,

Firma je platiteľom DPH, IČO 35892478, IČ DPH: SK 2020365893.

ZSE, a.s., Martinská 5, 038 61 Vrútky,

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

STAVBA, s.r.o., Trenčianska 10, 915 01 Nové Mesto nad Váhom,

Firma je platiteľom DPH, IČO 45201345, IČ DPH: SK 2521228835.

ASTA, a.s., Smreková 335/17, 934 01 Levice,

Firma je platiteľom DPH, IČO: 33232614, IČ DPH: SK 2255475132.

GAMA, a.s., Košická 2, 010 01 Žilina,

Firma je platiteľom DPH, IČO 34547884, IČ DPH: SK 2022065087.

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

Firma nie je platiteľom DPH, IČO: 34594485.

AUTOPRE, s.r.o., Alexandra Matušku 12/4, 080 01 Prešov,
Firma je platiteľom DPH, IČO: 36631324, IČ DPH: SK 2021879959.

BYTIM, s.r.o., Watsonova 1907/5, 040 01 Košice,
Firma je platiteľom DPH, IČO: 31782616, IČ DPH: SK 2020304782.

AUTOSERVIS, s.r.o., Bystrická 12, 926 01, Sereď,
Firma je platiteľom DPH, IČO: 34755478, IČ DPH: SK 2020445564.

POISTKA, a.s., Textilná 23, 034 01 Ružomberok,
Firma je platiteľom DPH, IČO 11154701, IČ DPH: SK 2032144076.

NEWSOFT, s.r.o., Dubová 33, 010 01 Žilina,
Firma je platiteľom DPH, IČO: 54781225, IČ DPH: SK 2021452878.

KACHLIČKA, s.r.o., Tehelná 15, 052 01 Spišská Nová Ves,
Firma je platiteľom DPH, IČO: 33547854, IČ DPH: SK 2020541285.

DOMBYT, s.r.o., Trenčianska 10, 915 01 Nové Mesto nad Váhom,
Firma je platiteľom DPH, IČO: 45202345, IČ DPH: SK 2021228835.

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

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

013	Softvér	4 000 €
073	Oprávky k softvéru	2 680 €
022	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	29 000 €
082	Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí	24 500 €
031	Pozemok	5 000 €
112	Materiál na sklade	930 €
132	Tovar na sklade a v predajniach (doplňte chýbajúcu sumu), z toho:	22 333 €
	umývadlo:	
	56 ks á 140 €/ks (prijaté na sklad 21. 11. 2016)	7 840 €
	49 ks á 129 €/ks (prijaté na sklad 30. 11. 2016)	6 321 €
	21 ks á 163 €/ks (prijaté na sklad 06. 12. 2016)	3 423 €
	kachličky V1:	
	100 m ² á 12 €/m ²	1 200 €
	WC sety	
	26 ks á 60 €/ks	1 560 €
	39 ks á 51 €/ks	1 989 €
211	Pokladnica	390 €
213	Ceniny (stravné lístky)	200 €
221	Bankové účty	140 253 €
311	Odberatelia	7 140 €
	firma Dielňa, s.r.o. (4 830 €)	
	firma Projekt, s.r.o. (2 310 €)	
321	Dodávatelia	44 940 €
	firma Kompas, a.s. (19 940 €)	
	firma Krajinybytov, s.r.o. (25 000 €)	
326	Nevyfakturované dodávky (firma PROFI, s.r.o. za tovar kachličky V1)	1 200 €
331	Zamestnanci	16 800 €
335	Pohľadávky voči zamestnancom	24 €
336	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (záväzkov)	3 670 €
343	Daň z pridanej hodnoty (záväzkov)	15 963 €
341	Daň z príjmov (záväzkov)	1 630 €

342	Ostatné priame dane (záväzok)	397 €
381	Náklady budúcich období (nájomné za rok 2017)	5 600 €
411	Základné imanie	40 000 €
417	Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	5 000 €
421	Zákonný rezervný fond	7 000 €
428	Nerozdelený zisk minulých rokov	36 590 €
431	Výsledok hospodárenia v schvaľovaní - zisk	10 500 €
472	Záväzky zo sociálneho fondu	4 000 €

Úloha:

a) Otvorte účty

b) Vytlačte interný doklad **701**

c) **Zaevidujte pohľadávky a záväzky z minulého roka:**

OF: **Dielňa, s.r.o.**, vystavená 12. 12. 2016 za tovar, VS 12323, 4 830 €, dátum splatnosti: 26. 12. 2016

Projekt, s.r.o., vystavená 25. 12. 2016 za tovar, VS 12345, 2 310 €, dátum splatnosti: 08. 01. 2017

DF: **Kompas, a.s.**, vystavená 20. 12. 2016 za tovar, VS 16054, 19 940 €, dátum splatnosti: 03. 01. 2017

Krajinabytov, s.r.o., vystavená 28.12.2016 za materiál, VS 987522, 25 000 €, dátum splatnosti: 11. 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)

Pre výpočet miezd vychádzajte z nižšie uvedených údajov.

- Výpočet mzdy zaokrúhľujte podľa platnej legislatívy na 2 desatinné miesta. Zamestnanci podpísali **Vyhlásenie k dani**, čiže si uplatňujú mesačne Nezdaniteľnú časť základu dane.
- Účtovná jednotka účtuje zásoby **spôsobom A**. Pri účtovaní zásob je potrebné používať **kalkulačné účty**. Pri ocenení zásob používa účtovná jednotka metódu FIFO.
- Obrat spoločnosti za rok 2016 bol nižší ako 500 000 Eur.
- **Výpočet mzdy:**

Zamestnanec	Lehota	Veselý	Burák	Nováková
Hrubá mzda	600	1 200	1 500	1 400
Počet detí	0	1	2	1
Dni PN v mesiaci	0	0	0	0
Uplatňuje daň.bonus	nie	áno	áno	nie
Zrážky zo mzdy	0	50	0	0
Nezdaniteľná časť ZD: 3 803,33 Eur/rok, Daňový bonus: 256,92 eur/rok				

P. č.	Dátum	Doklad	Účtovný prípad	Suma (€)	MD	D
1.	4.1.	ID	Zúčtovanie nájomného zaplateného v minulom roku na rok vopred	5 600	518	381
2.	23.1.	DF	Faktúra za spotrebu elektrickej energie od ZSE, a.s., VS: 1122			
			a) cena	500	502	321
			b) DPH	100	343	321
3.	25.1.	ID	Predpis dane z motorových vozidiel	300	531	345
4.	30.1.	BÚ	a) Úhrada dane z motorových vozidiel	300	345	221
			b) Nákup diaľničnej známky na rok prostredníctvom internetového portálu	50	518	221
5.	31.1.	DF	Prijatá faktúra od PROFI, s.r.o., VS 547, za tovar (kachličky V1) prijatý na sklad v decembri 2016 na základe dodacieho listu			
			a) cena	1 200	326	321
			b) DPH	240	343	321
6.	14.2.	OF	Predaj tovaru (50 ks umývadlo, 1 ks á 187 Eur bez DPH) f. STAVBA, s.r.o.			
			a) cena	9 350	311	604
			b) DPH	1 870	311	343
7.	22.2.	ID	Úhrada za nákup tovaru (15 ks rohová vaňa) kreditnou platobnou kartou, 1 ks á 200 Eur bez DPH, číslo dokladu je 221517			
			a) cena	3 000	131	231
			b) DPH	600	343	231
8.	25.2.	ID	Vyskladnenie predaného tovaru – 50 ks umývadlo	7 000	504	132
9.	1.3.	BV	a) Úhrada fa ZSE, a.s.	600	321	221
			b) Inkaso fa od STAVBA, s.r.o.	11 220	221	311
			c) Úhrada fa PROFI, s.r.o.	1 440	321	221
			d) Úhrada za nákup tovaru kreditnou platobnou kartou	3 600	231	221
			e) Úhrada dane z príjmov za rok 2016	1 630	341	221
10.	16.3.	VPD	Nákup kolkov a ich spotreba (vyberte správnu oceňovaciu veličinu a zaúčtujte)			
			a) obstarávacej cene 50 Eur			
			b) menovitej hodnote 60 Eur	60	538	211
			c) reálnej hodnote 40 Eur			
11.	22.3.	ID	Prevzatie tovaru (15 ks rohová vaňa) na sklad	3 000	132	131
12.	2.4.	VPD	Poskytnutie preddavku na služobnú cestu zamestnancovi	100	335	211
13.	5.4.	DD	Účtovná jednotka zistila, že z dodávky tovaru – rohové vane sú 2 ks rohových vaní poškodených – reklamácia dodávateľom bola uznaná, prijatý dobropis vrátane DPH od PROFI, s.r.o., VS 17523			
			a) suma spolu	480	315	
			b) cena	- 400	132	
			c) DPH	- 80	343	
14.	22.4.	OF	Faktúra za predaj tovaru (kachličky V1 – 100 m2), f. ASTA, a.s.			
			a) cena	2 200	311	604
			b) DPH	440	311	343
15.	30.4.	ID	Vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnancom, skutočné náklady pracovnej cesty boli 130 Eur			

			a) zúčtovanie preddavku	100	512	335
			b) záväzok voči zamestnancovi	30	512	333
16.	2.5.	BV	a) Inkaso fa za predaj kachličiek, f. ASTA, a.s.	2 640	221	311
			b) Úhrada záväzku voči zamestnancovi za pracovnú cestu	30	333	221
			c) Inkaso dobropisu za reklamovaný tovar – rohové vane	480	221	315
			d) Prijatie krátkodobej finančnej výpomoci od inej účtovnej jednotky – f. GAMA, a.s.	10 000	221	249
17.	5.5.	ID	Vyskladnenie predaného tovaru – kachličky V1	1 200	504	132
18.	11.5.	DF	Účtovná jednotka sa rozhodla objednať pre zamestnancov divadelné predstavenie, ktoré bude hradené z prostriedkov sociálneho fondu. Faktúra od spoločnosti DIVADLO, s.r.o. (neplatiteľ DPH), VS 1874, za divadelné predstavenie pre 30 osôb.	300	472	321
	30.5.		<i>Pri dopravnej nehode došlo k poškodeniu motorového vozidla. Účtovná jednotka mala uzatvorené havarijné poistenie. Motorové vozidlo je v súčasnosti v servise na oprave.</i>			
19.	2.6.	DF	Účtovná jednotka si zapožičala automobil formou operatívneho lízingu na mesiace jún – júl. Faktúra od f. AUTOPRE, s.r.o., VS 45578, za prenájom automobilu.			
			a) cena	800	518	321
			b) DPH	160	343	321
20.	18.6.	OF	Faktúra f. BYTIM, s.r.o. za projektovanie kúpeľní			
			a) cena	2 000	311	602
			b) DPH	400	311	343
21.	30.6.	ID	Na základe valného zhromaždenia rozdelenie zisku za minulé účtovné obdobie			
			a) prídel do zákonného rezervného fondu	1 000	431	421
			b) prídel spoločníkov na zisku	4 000	431	364
			c) prídel do sociálneho fondu	500	431	472
			d) zvýšenie základného imania	3 000	431	419
			e) nerozdelený zisk minulých rokov	2 000	431	428
22.	10.7.	BV	a) Úhrada faktúry za divadelné predstavenie spol. DIVADLO, s.r.o.	300	321	221
			b) Úhrada faktúry za operatívny lízing f. AUTOPRE, s.r.o.	960	321	221
			c) Inkaso faktúry za projektovanie kúpeľní od f. BYTIM, s.r.o.	2 400	221	311
23.	20.7.	ID	Zapísanie zvýšenia základného imania – výpis z obchodného registra	3 000	419	411
24.	25.7.	DF	Faktúra za opravu motorového automobilu od f. AUTOSERVIS, s.r.o., VS 15744			
			a) cena	5 000	511	321
			b) DPH	1 000	343	321
25.	30.7.	ID	Uplatnenie si náhrady škody od poisťovne POISTKA, a.s. z havarijného poistenia. Poisťovňa zohľadní spoluúčasť.	4 500	378	648
26.	19.8.	PPD	Výber peňazí z bankového účtu do pokladnice – vyberte správnu oceňovaciu veličinu a zaúčtujte.			
			a) vlastné náklady 200 Eur			
			b) reálna hodnota 300 Eur			
			c) menovitá hodnota 250 Eur	250	211	261
27.	2.9.	ID	Priznané mzdy zamestnancom za mesiac august			

			a) hrubé mzdy zamestnancov	4 700	521	331
			b) zdravotné poistenie hradené zamestnancom	188	331	336
			c) sociálne poistenie hradené zamestnancom	441,80	331	336
			d) preddavok na daň z príjmov zo mzdy zamestnancom	532,44	331	342
			e) nárok zamestnancov na daňový bonus	64,23	342	331
			f) náhrada príjmu za práceneschopnosť	0	-	-
			g) zrážka zo mzdy zamestnanca	50	331	379
28.	2.9.	ID	a) Zdravotné poistenie hradené zamestnávateľom	470	524	336
			b) Sociálne poistenie hradené zamestnávateľom	1 184,40	524	336
29.	10.9.	BV	a) Úhrada faktúry za opravu automobilu f. AUTOSERVIS, s.r.o.	6 000	321	221
			b) Výber peňazí z bankového účtu do pokladnice	250	261	221
			c) Inkaso za náhradu škody od poisťovne POISTKA, a.s.	4 500	221	378
			d) Výplata čistých miezd zamestnancom	3 551,99	331	221
			e) Úhrada odvodov zdravotného poistenia	658	336	221
			f) Úhrada odvodov sociálneho poistenia	1 626,20	336	221
			g) Úhrada preddavkov na daň z príjmov	468,21	342	221
			h) Úhrada zrážok zo mzdy zamestnanca	50	379	221
30.	19.10.	DF	Faktúra za nákup rozširujúceho programu k existujúcemu softvéru od f. NEWSOFT, s.r.o., VS 1132			
			a) cena	2 500	041	321
			b) DPH	500	343	321
31.	2.11.	ID	Upísanie 100 % podielu v účtovnej jednotke KACHLIČKA, s.r.o.	5 000	043	367
32.	20.11.	ID	Úhrada upísaného vkladu do účtovnej jednotky KACHLIČKA, s.r.o. pozemkom, ktorý má spoločnosť, s.r.o. v majetku	5 000	367	031
33.	30.11.	ID	Zaradenie podielu v KACHLIČKA, s.r.o. do majetku	5 000	061	043
34.	2.12.	ID	Zaradenie rozširujúceho programu do užívania – TZ softvéru, zvýšenie ocenenia softvéru	2 500	013	041
35.	5.12.	OF	Faktúra za predaj tovaru (umývadlo 20 ks á 180 Eur/ks) f. DOMBYT, s.r.o.			
			a) cena	3 600	311	604
			b) DPH	720	311	343
36.	20.12.	VPD	Nákup pohonných hmôt do automobilu			
			a) cena	50	501	211
			b) DPH	10	343	211
37	23.12.	ID	Vyskladnenie predaného tovaru (umývadlo 20 ks)	2 646	504	132
38.	31.12.	ID	Pri inventarizácii sa zistil prebytok tovaru na sklade, ktorý nebol doteraz zachytený – vyberte správnu oceňovaciu veličinu a zaúčtujte.			
			a) obstarávacia cena 130 Eur			
			b) reálna hodnota 150 Eur	150	132	648
			c) menovitá hodnota 200 Eur			
39.	31.12.	ID	Zostatok pohonných hmôt v nádrži automobilu	15	112	501/ 381
40.	31.12.	ID	Pri inventarizácii sa zistil schodok stravných lístkov – chýba 5 ks stravných lístkov po 3,60 Eur/ks. Bola predpísaná hmotná zodpovednosť zamestnancovi.	18	335	213
41	31.12.	ID	Tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky	300	521	323

42.	31.12.	ID	Tvorba rezervy na zdravotné a sociálne poistenie pripadajúce na nevyčerpané dovolenky	105,60	524	323
43.	31.12.	ID	Odpisy majetku:			
			a) softvér	1 110	551	073
			b) osobný automobil	2 900	551	082
			c) stroje a zariadenia	1 600	551	082
45.	31.12.	ID	Predpis dane z príjmov – daňová licencia	960	591	341

Použité skratky v zadaní:

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

DF – došlá faktúra
 PPD – príjmový pokladničný doklad
 VPD – výdavkový pokladničný doklad
 DD – došlý dobropis

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

Výsledok hospodárenia pred zdanením:	-13 891
Základ dane:	0
Daň/ Daňová licencia:	960
Výsledok hospodárenia po zdanení:	-14 851

6. Uzavrite 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 8 otázok z funkčnosti a používania programu:

1. **Od 1.1.2015 je definované triedenie účtovných jednotiek podľa veľkostných kategórií. Ako?**
 - a) Mikro, makro
 - b) **Mikro, malá, veľká**
 - c) Malá, veľká
 - d) Malá, stredná, veľká

2. **Do akého obdobia sa účtuje interný doklad s počiatočnými stavmi?**
 - a) **Otvorenie**
 - b) Január
 - c) Zatvorenie
 - d) Neúčtuje sa

3. **Do akého okruhu zaúčtujeme bankový výpis v mene CZK?**
 - a) **zBV**
 - b) ID
 - c) zID
 - d) BV

4. **Koľko účtovných období je v programe Omega?**
 - a) 12
 - b) 13
 - c) **14**

5. **Znázorňuje modrý príznak (štvorec), že doklad obsahuje DPH?**
 - a) **Áno**
 - b) Nie

6. **Ak mám účtované v mene EUR, CZK a PLN koľko interných dokladov s počiatočnými stavmi nahrám?**
 - a) 1
 - b) 2
 - c) **3**
 - d) 4

7. **Môžeme na bankovom výpise účtovať o DPH?**
 - a) Áno
 - b) **Nie**
 - c) Niekedy

8. **Ktoré účty musia mať nulové zostatky v období Otvorenie – December pri vystavovaní Účtovnej závierky?**

701, 431, 395