

Príklad na regionálne 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: 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:	
	umývadlo:	
	56 ks á 140 €/ks (prijaté na sklad 21. 11. 2016)	
	49 ks á 129 €/ks (prijaté na sklad 30. 11. 2016)	
	21 ks á 163 €/ks (prijaté na sklad 06. 12. 2016)	
	kachličky V1:	
	100 m ² á 12 €/m ²	
	WC sety	
	26 ks á 60 €/ks	
	39 ks á 51 €/ks	
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 (záväzok)	3 670 €
343	Daň z pridanej hodnoty (záväzok)	15 963 €
341	Daň z príjmov (záväzok)	1 630 €

342	Ostatné priame dane (záväzok)	397 €
381	Náklady budúcich období (nájomné za rok 2017)	5 600 €
411	Základné imanie (doplňte chýbajúcu sumu)	
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

Krajínabytov, 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 Nezdanieľnú 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
Nezdanieľná 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			
2.	23.1.	DF	Faktúra za spotrebu elektrickej energie od ZSE, a.s., VS: 1122			
			a) cena	500		
			b) DPH			
3.	25.1.	ID	Predpis dane z motorových vozidiel	300		
4.	30.1.	BÚ	a) Úhrada dane z motorových vozidiel			
			b) Nákup diaľničnej známky na rok prostredníctvom internetového portálu	50		
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			
			b) DPH			
6.	14.2.	OF	Predaj tovaru (50 ks umývadlo, 1 ks á 187 Eur bez DPH) f. STAVBA, s.r.o.			
			a) cena			
			b) DPH			
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			
			b) DPH			
8.	25.2.	ID	Vyskladnenie predaného tovaru – 50 ks umývadlo			
9.	1.3.	BV	a) Úhrada fa ZSE, a.s.			
			b) Inkaso fa od STAVBA, s.r.o.			
			c) Úhrada fa PROFI, s.r.o.			
			d) Úhrada za nákup tovaru kreditnou platobnou kartou			
			e) Úhrada dane z príjmov za rok 2016			
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			
			c) reálnej hodnote 40 Eur			
11.	22.3.	ID	Prevzatie tovaru (15 ks rohová vaňa) na sklad			
12.	2.4.	VPD	Poskytnutie preddavku na služobnú cestu zamestnancovi	100		
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			
			b) cena			
			c) DPH			
14.	22.4.	OF	Faktúra za predaj tovaru (kachličky V1 – 100 m2), f. ASTA, a.s.			
			a) cena	2 200		
			b) DPH			
15.	30.4.	ID	Vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnancom, skutočné náklady pracovnej cesty boli 130 Eur			

			a)			
			b)			
16.	2.5.	BV	a) Inkaso fa za predaj kachličiek, f. ASTA, a.s.			
			b) Úhrada záväzku voči zamestnancovi za pracovnú cestu			
			c) Inkaso dobropisu za reklamovaný tovar – rohové vane			
			d) Prijatie krátkodobej finančnej výpomoci od inej účtovnej jednotky – f. GAMA, a.s.	10 000		
17.	5.5.	ID	Vyskladnenie predaného tovaru – kachličky V1			
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. (neplatiť DPH), VS 1874, za divadelné predstavenie pre 30 osôb.	300		
	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		
			b) DPH			
20.	18.6.	OF	Faktúra f. BYTIM, s.r.o. za projektovanie kúpeľní			
			a) cena	2 000		
			b) DPH			
21.	30.6.	ID	Na základe valného zhromaždenia rozdelenie zisku za minulé účtovné obdobie			
			a) prídel do zákonného rezervného fondu	1 000		
			b) prídel spoločníkov na zisku	4 000		
			c) prídel do sociálneho fondu	500		
			d) zvýšenie základného imania	3 000		
			e) nerozdelený zisk minulých rokov			
22.	10.7.	BV	a) Úhrada faktúry za divadelné predstavenie spol. DIVADLO, s.r.o.			
			b) Úhrada faktúry za operatívny lízing f. AUTOPRE, s.r.o.			
			c) Inkaso faktúry za projektovanie kúpeľní od f. BYTIM, s.r.o.			
23.	20.7.	ID	Zapísanie zvýšenia základného imania – výpis z obchodného registra			
24.	25.7.	DF	Faktúra za opravu motorového automobilu od f. AUTOSERVIS, s.r.o., VS 15744			
			a) cena	5 000		
			b) DPH			
25.	30.7.	ID	Uplatnenie si náhrady škody od poisťovne POISTKA, a.s. z havarijného poistenia. Poisťovňa zohľadní spoluúčasť.	4 500		
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			
27.	2.9.	ID	Priznané mzdy zamestnancom za mesiac august			

			a) hrubé mzdy zamestnancov			
			b) zdravotné poistenie hradené zamestnancom			
			c) sociálne poistenie hradené zamestnancom			
			d) preddavok na daň z príjmov zo mzdy zamestnancom			
			e) nárok zamestnancov na daňový bonus			
			f) náhrada príjmu za práceneschopnosť	0		
			g) zrážka zo mzdy zamestnanca			
28.	?	ID	a) Zdravotné poistenie hradené zamestnávateľom			
			b) Sociálne poistenie hradené zamestnávateľom			
29.	10.9.	BV	a) Úhrada faktúry za opravu automobilu f. AUTOSERVIS, s.r.o.			
			b) Výber peňazí z bankového účtu do pokladnice			
			c) Inkaso za náhradu škody od poisťovne POISTKA, a.s.			
			d) Výplata čistých miezd zamestnancom			
			e) Úhrada odvodov zdravotného poistenia			
			f) Úhrada odvodov sociálneho poistenia			
			g) Úhrada preddavkov na daň z príjmov			
			h) Úhrada zrážok zo mzdy zamestnanca			
30.	19.10.	DF	Faktúra za nákup rozširujúceho programu k existujúcemu softvéru od f. NEWSOFT, s.r.o., VS 1132			
			a) cena	2 500		
			b) DPH			
31.	2.11.	ID	Upísanie 100 % podielu v účtovnej jednotke KACHLIČKA, s.r.o.	5 000		
32.	20.11.	ID	Úhrada upísaného vkladu do účtovnej jednotky KACHLIČKA, s.r.o. pozemkom, ktorý má spoločnosť, s.r.o. v majetku			
33.	30.11.	ID	Zaradenie podielu v KACHLIČKA, s.r.o. do majetku			
34.	2.12.	ID		2 500		
35.	5.12.	OF	Faktúra za predaj tovaru (umývadlo 20 ks á 180 Eur/ks) f. DOMBYT, s.r.o.			
			a) cena			
			b) DPH			
36.	20.12.	VPD	Nákup pohonných hmôt do automobilu			
			a) cena	50		
			b) DPH			
37	23.12.	ID	Vyskladnenie predaného tovaru (umývadlo 20 ks)			
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			
			c) menovitá hodnota 200 Eur			
39.	31.12.	ID	Zostatok pohonných hmôt v nádrži automobilu	15		
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.			
41	31.12.	ID	Tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky	300		

42.	31.12.	ID	Tvorba rezervy na zdravotné a sociálne poistenie pripadajúce na nevyčerpané dovolenky			
43.	31.12.	ID	Odpisy majetku:			
			a) softvér	1 110		
			b) osobný automobil	2 900		
			c) stroje a zariadenia	1 600		
45.	31.12.	ID	Predpis dane z príjmov – daňová licencia			

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:	
Základ dane:	
Daň/ Daňová licencia:	
Výsledok hospodárenia po zdanení:	

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