

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

Podpíšte sa:

Vaše meno a priezvisko: _____

Vaša škola: _____

Odovzdaný čas: (vyplní pedagóg) _____

1. Firemné iniciály

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

Ulica: Legionárska 5

Mesto: Trenčín

PSČ: 911 01

Štát: Slovenská republika

IČO: 44618557

DIČ: 2020384211

IČ DPH: SK 2020384211

Bankové spojenie: Tatra banka, a.s.

Číslo bežného účtu: SK16 1100 0000 0026 2082 3816

2. Číselník partnerov firmy

Euroobuv, s.r.o., Baťova ulica 2, 958 01 Partizánske,

Firma je platiteľom DPH, IČO 45741866, IČ DPH: SK 2020225848.

Kombo, s.r.o., Žilinská 79, 911 01 Trenčín,

Firma je platiteľom DPH, IČO 36392571, IČ DPH: SK 2020310578.

Lim-ex, s.r.o., Murgašova 3, 040 01 Košice,

Firma je platiteľom DPH, IČO 51663654, IČ DPH: SK 2022779174.

Press, s.r.o., Košická 6, 821 01 Bratislava,

Firma je platiteľom DPH, IČO 20884314, IČ DPH: SK 1015949432.

Ikea, a.s., Ivanská cesta 18, 821 04 Bratislava,

Firma je platiteľom DPH, IČO 35892478, IČ DPH: SK 2020248538.

Modafix, s.r.o., Štefánikova 64, 974 01 Banská Bystrica,

Firma je platiteľom DPH, IČO 15659276, IČ DPH: SK 2420205521.

Strava, s.r.o., Trenčianska 12, 080 01 Prešov,

Firma je platiteľom DPH, IČO 48241742, IČ DPH: SK 2120223435.

Gentle, s.r.o., Bajkalská 105, 949 01 Nitra,

Firma je platiteľom DPH, IČO: 13637635, IČ DPH: SK 2050435674.

Ucto, s.r.o., Antona Bernoláka 2, 911 01 Trenčín,

Firma je platiteľom DPH, IČO 24747334, IČ DPH: SK 2022472169.

Kids, s.r.o., Košická 55, 917 01 Trnava,

Firma je platiteľom DPH, IČO: 94194477, IČ DPH: SK 2122208754.

Detský domov Slnko, Učiteľská 42, 018 41 Dubnica nad Váhom,

Firma nie je platiteľom DPH, IČO: 32158987.

Shoe, Ltd., Bond Street 5, E17 6A Londýn,

Firma je platiteľom DPH, IČO: 77543392, IČ DPH: GB 2020541285.

Star, s.r.o., Jaseňová 34, 977 01 Brezno,

Firma je platiteľom DPH, IČO: 54422078, IČ DPH: SK 2120226842.

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

Účtovná jednotka OLE, s.r.o. mala k **1. 1. 2018** uvedený stav majetku, vlastného imania a záväzkov:

021	Budovy (skladové priestory)	80 000 €
081	Oprávky k budovám	14 652 €
022	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	16 000 €
082	Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súboru hnutelných vecí	4 722 €
132	Tovar na sklade a v predajniach, z toho:	4 450 €
	<i>zimné čičmy čierne 15 párov á 60 eur/pár</i>	
	<i>zimné čičmy hnedé 10 párov á 50 eur/pár</i>	
	<i>snehule 5 párov á 100 eur/pár</i>	
	<i>pánske mokasíny 20 párov á 40 eur/pár</i>	
	<i>pánske tenisky 15 párov á 90 eur/pár</i>	
	<i>detské papuče 40 párov á 10 eur/pár</i>	
211	Pokladnica	2 000 €
221	Bankový účet	99 924 €
321	Dodávatelia, z toho:	800 €
	záväzok voči f. Euroobuv, s.r.o.	
323	Krátkodobá rezerva (zostavenie účtovnej závierky)	300 €
331	Zamestnanci	4 900 €
336	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného zabezpečenia (záväzok)	4 100 €
343	Daň z pridanej hodnoty (záväzok)	2 970 €
341	Daň z príjmov (záväzok)	1 230 €
342	Ostatné priame dane (záväzok)	600 €
411	Základné imanie	74 000 €
417	Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	5 000 €
421	Zákonný rezervný fond	20 000 €
428	Nerozdelený zisk minulých rokov	62 700 €
431	Výsledok hospodárenia v schvaľovaní (zisk)	5 200 €
472	Záväzky zo sociálneho fondu	1 200 €

Úloha:

a) Otvorte účty

b) Vytlačte interný doklad **701**

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

DF: **Euroobuv, s.r.o.**, vystavená 21. 12. 2017 za tovar, VS 17049, 800 €, dátum splatnosti: 30. 01. 2018

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

4. Zaúčtujte nasledovné účtovné prípady v roku 2018 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 B**. Pri ocenení zásob používa účtovná jednotka metódu FIFO.
- **Výpočet mzdy:**

Zamestnanec	Ihnát	Kuppo	Chudá
Hrubá mzda	1400	1 100	700
Počet detí	0	2	1
Dni PN v mesiaci	0	0	0
Uplatňuje daň.bonus	nie	áno	áno
Nezdanieľná časť ZD: 3 830,02 Eur/rok, Daňový bonus: 258,72 eur/rok			

Spoločník	Botta	Žigová
Hrubá mzda	bez nároku na odmenu	bez nároku na odmenu
Počet detí	x	x
Dni PN v mesiaci	x	x
Uplatňuje daň.bonus	x	x

- **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. Dlhodobý hmotný majetok, ktorého doba použiteľnosti je viac ako jeden rok a má ocenenie pod 1 700 eur sa účtuje ako dlhodobý hmotný majetok. Zaokrúhľujte na celé čísla.
1. **Motorové vozidlo:** OC: 14 000 eur, odpisová skupina: 1. Zaradenie do používania: 12.12.2016. Rovnomerné odpisovanie.
 2. **Skladové priestory:** OC: 80 000 eur, odpisová skupina: 5. Zaradenie do používania: 26.4.2014. Rovnomerné odpisovanie.
 3. **Počítač:** OC: 2 000 eur, odpisová skupina: 1, Zaradenie do používania: 6.7.2015. Rovnomerné odpisovanie.

P. č.	Dátum	Doklad	Účtovný prípad	Suma	MD	D
1.	15.1.	VPD	Nákup čistiacich prostriedkov			
			a) cena	150	501	211
			b) DPH	30	343	211
2.	20.1.	OF	Faktúra za prenájom časti skladových priestorov f. Kombo, s.r.o. na 1. štvrtrok			
			a) cena	3 000	311	602
			b) DPH	600	311	343
3.	25.1.	ID	Predpis dane z motorových vozidiel	212	531	345
4.	27.1.	DF	Nákup obuvi - zimných číziem šedé 20 párov á 80 eur bez DPH/pár od f. Lim-ex, s.r.o., VS 18504			
			a) cena	1 600	504	321
			b) DPH	320	343	321

5.	27.1.	ID	Preprava obuvi (od dodávateľa) - zimných číziem šedých vlastným dopravným prostriedkom	50	504	622
6.	30.1.	BV	a) úhrada záväzku f. Euroobuv, s.r.o., VS 17049	800	321	221
			b) úhrada dane z motorových vozidiel	212	345	221
			c) úhrada f. Lim-ex, s.r.o. za zimné čížmy, VS 18504	1 920	321	221
			d) inkaso od f. Kombo, s.r.o. za prenájom	3 600	221	311
			e) zaplatený preddavok na predplatné módneho časopisu na rok 2018 f. Press, s.r.o.	100	314	221
7.	9.2.	DF	Nákup nábytku do skladových priestorov od f. Ikea, a.s., VS 35721			
			a) cena	1 100	042	321
			b) DPH	220	343	321
8.	15.2.	OF	Predaj 10 párov zimných číziem čiernych á 100 eur bez DPH/pár, 5 párov zimných číziem hnedých á 80 eur bez DPH/pár a 5 párov snehúl' á 145 eur bez DPH/ pár f. Modafix, s.r.o.			
			a) cena	2 125	311	604
			b) DPH	425	311	343
9.	16.2.		Vyskladnenie predaných topánok		neúčtujeme	
10.	2.3.	DF	Preprava nakúpeného nábytku do skladových priestorov firmou Ikea, a.s., VS 12976			
			a) cena	70	042	321
			b) DPH	14	343	321
11.	10.3.	ID	Zaradenie nábytku do používania (vyberte oceňovaciu veličinu). Odpisová skupina: 1, rovnomerné odpisovanie. Vyberte správnu odpoveď' a doplňte sumu.	1 170	022	042
			a) v reálnej hodnote - 1 404 eur			
			b) v obstarávacej cene - 1 170 eur			
			c) v menovitej hodnote - 1 100 eur			
12.	12.3.	DF	Faktúra od f. Press, s.r.o. za predplatné časopisu, VS 521758			
			a) cena	100	501	321
			b) DPH	20	343	321
			c) zúčtovanie zálohy	100	321	314
13.	20.3.	BV	a) úhrada záväzkov f. Ikea, a.s., VS 35721, VS 12976	1 404	321	221
			b) inkaso od f. Modafix, s.r.o.,	2 550	221	311
			c) zaplatený preddavok f. Strava, s.r.o. za stravné lístky	1 500	314	221
			d) výber peňazí do pokladnice	400	261	221
			e) úhrada faktúry f. Press, s.r.o., VS 521758	20	321	221
			f) úhrada dane z príjmov za rok 2017	1 230	341	221
14.	21.3.	PPD	Príjem peňazí do pokladnice (vyberte oceňovaciu veličinu a zakrúžkovaním označte)	400	211	261
			a) reálna hodnota 400 eur			

			b) menovitá hodnota 400 eur			
			c) obstarávacia cena 400 eur			
15.	30.3.	OF	Predaj 15 párov pánskych mokasín á 75 eur bez DPH/pár, 10 párov pánskych tenisiek á 140 eur bez DPH/pár f. Gentle, s.r.o.			
			a) cena	2 525	311	604
			b) DPH	505	311	343
16.	30.3.	OF	Preprava pánskych mokasín a pánskych tenisiek f. Gentle, s.r.o			
			a) cena	30	311	602
			b) DPH	6	311	343
17.	2.4.		Vyskladnenie predaných topánok		neúčtujeme	
18.	4.4.	VPD	Nákup pohonných hmôt do motorového vozidla			
			a) cena	90	501	211
			b) DPH	18	343	211
19.	6.4.	DF	Faktúra od f. Strava, s.r.o. za stravné lístky 400 ks, VS 21654			
			a) cena	1 600	213	321
			b) dohodnutá zmluvná odmena pre sprostredkovateľa	100	518	321
			b) DPH	20	343	321
			c) zúčtovanie zálohy	1 500	321	314
20.	15. 4.	DF	Faktúra za zostavenie účtovnej závierky od f. Ucto, s.r.o. VS 97812			
			a) cena	300	323	321
			b) DPH	60	343	321
21.	20.4.	OF	Faktúra za prenájom časti skladových priestorov f. Kombo, s.r.o. na 2. štvrtrok			
			a) cena	3 000	311	602
			b) DPH	600	311	343
22.	25.4.	BV	a) inkaso od f. Gentle, s.r.o. za pánske topánky	3 030	221	311
			b) inkaso faktúry od f. Gentle, s.r.o. za prepravu	36	221	311
			c) úhrada faktúry f. Strava, s.r.o. VS 21654	220	321	221
			d) úhrada faktúry f. Ucto, s.r.o. VS 97812	360	321	221
			e) poskytnutie krátkodobej pôžičky spoločníkovi p. Novotnému	2 000	355	221
			f) inkaso faktúry od f. Kombo, s.r.o. za prenájom	3 600	221	311
23.	12.5.	ID	F. Gentle, s.r.o. reklamuje celú dodávku pánskych mokasín. Reklamácia bola uznaná a poskytnutá zľava vo výške 50 % z ceny pánskych mokasín, vystavenie dobropisu.			
			a) cena	562,50	604	325
			b) DPH	112,50	343	325
24.	25.5.	ID	Predpis dane z nehnuteľností (vlastné skladové priestory)	150	532	345

25.	6.6.	ID	Rozhodnutie valného zhromaždenia o rozdelení zisku za rok 2017			
			a) prídel do zákonného rezervného fondu	1 000	431	421
			b) prídel do sociálneho fondu	200	431	472
			c) priznanie nároku spoločníkov na podiel na zisku (bez zdravotného poistenia)	4 000	431	364
26.	18.6.	OF	Predaj 30 ks párov detských papúč á 15 eur bez DPH/pár f. Kids, s.r.o.			
			a) cena	450	311	604
			b) DPH	90	311	343
27.	19.6.		Vyskladnenie predaných topánok - detských papúč		neúčtujeme	
28.	30.6.	ID	Účtovná jednotka sa rozhodla, že z dôvodu ukončenia predaja detského sortimentu zvyšok zásoby detských papúč daruje detskému domovu Slnko			
			a) cena	100	543	504
			b) DPH	20	543	343
29.	10.7.	ID	Predpis zákonného poistenia za motorové vozidlo	120	548	379
30.	20.7.	OF	Faktúra za prenájom časti skladových priestorov f. Kombo, s.r.o. na 3. štvrtrok			
			a) cena	3 000	311	602
			b) DPH	600	311	343
31.	16.8.	ID	Predaj 200 ks stravných lístkov zamestnancom			
			a) 55 % hodnoty stravného lístka účtovaná do nákladov	440,00	527	213
			b) príspevok na stravovanie hradený zo sociálneho fondu	200	472	213
			c) pohľadávka voči zamestnancom (bude vysporiadaná v mzdách za mesiac august)	160,00	335	213
32.	10.9.	ID	Priznané mzdy zamestnancom za mesiac august (3 zamestnancov na HPP bez zdravotného obmedzenia)			
			a) hrubé mzdy zamestnancov	3 200	521	331
			b) zdravotné poistenie hradené zamestnancom	128	331	336
			c) sociálne poistenie hradené zamestnancom	300,8	331	336
			d) preddavková daň zo mzdy	344,59	331	342
			e) nárok zamestnancov na daňový bonus	64,68	342	331
			f) náhrada príjmu za práceneschopnosť	0		
			g) vysporiadanie stravných lístkov	160	331	335
33.	10.9.	ID	a) zdravotné poistenie hradené zamestnávateľom	320	524	336
			b) sociálne poistenie hradené zamestnávateľom	806,40	524	336
34.	15.9.	BV	a) úhrada čistých miezd zamestnancom	2 331,29	331	221
			b) úhrada odvodov zdravotného poistenia	448	336	221

			c) úhrada odvodov sociálneho poistenia	1 107,20	336	221
			d) úhrada dane z príjmov zo závislej činnosti	279,91	342	221
			e) úhrada f. Gentle, s.r.o. za uznanú reklamáciu	675	325	221
			f) úhrada dane z nehnuteľnosti	150	345	221
			g) úhrada nároku spoločníkom na podiel na zisku	4 000	364	221
			h) inkaso od f. Kids, s.r.o.	540	221	311
			i) úhrada zákonného poistenia za motorové vozidlo	120	379	221
			j) inkaso faktúry od f. Kombo, s.r.o. za prenájom	3 600	221	311
35.	9.10.	zDF	Faktúra od f. Shoe, Ltd. z Veľkej Británie za dámske lodičky Sun 10 párov v sume 10 GBP/pár, VS 15948	109,89	504	321
			<i>vyberte kurz:</i>			
			a) kurz komerčnej banky z 9.10.2018 - devízy nákup 0,96 GBP/EUR			
			b) kurz ECB z 8. 10. 2018 - 0,91 GBP/EUR			
			c) kurz ECB z 9.10.2018- 1,22 GBP/EUR			
36.	9.10.	ID	Samozdanenie - dopočítanie 20 % DPH	21,98	343.120	343.320
37.	12.10.		Prijatie dámskych lodičiek Sun na sklad		neúčtujeme	
38.	20.10.	OF	Faktúra za prenájom časti skladových priestorov f. Kombo, s.r.o. na 4. štvrtrok			
			a) cena	3 000	311	602
			b) DPH	600	311	343
39.	10.11.	BV	a) úhrada faktúry f. Shoe, Ltd., VS 15948 <i>vyberte kurz:</i>	86,21	321	221
			a) kurz ECB z 10.11.2018 - 1,29 GBP/EUR			
			c) kurz komerčnej banky - devízy nákup z 10.11.2018 - 1,31 GBP/EUR			
			b) kurz komerčnej banky - devízy predaj z 10.11.2018 - 1,16 GBP/EUR			
			b) inkaso faktúry od f. Kombo, s.r.o.	3 600	221	311
40.	10.11.	ID	Zaúčtovanie kurzového rozdielu	23,68	321	663
41.	12.12.	OF	Predaj celej zásoby dámskych lodičiek Sun v sume 30 eur bez DPH/pár f. Star, s.r.o.			
			a) cena	300	311	604
			b) DPH	60	311	343
42.	31.12.	ID	Tvorba rezervy na zostavenie účtovnej závierky	300	518	323
43.	31.12.	ID	Tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky	600	521	323
44.	31.12.	ID	Tvorba rezervy na zdravotné a sociálne poistenie prislúchajúce k nevyčerpaným dovolenkám	211,2	524	323
45.	31.12.	ID	Odpisy			
			a) motorové vozidlo	3 504	551	082
			b) skladové priestory	3 996	551	081
			c) počítač	504	551	082
			d) nábytok	216	551	082

46.	31.12.	ID	Prevod začiatočného stavu zásob pri uzatváraní účtovných kníh			
			a) zimné čižmy čierne	900	504	132
			b) zimné čižmy hnedé	500	504	132
			c) snehule	500	504	132
			d) pánske mokasíny	800	504	132
			e) pánske tenisky	1 350	504	132
			f) detské papuče	400	504	132
47.	31.12.	ID	Zaúčtovanie stavu zisteného inventarizáciou pri uzatváraní účtovných kníh			
			a) zimné čižmy čierne - 5 párov	300	132	504
			b) zimné čižmy hnedé - 5 párov	250	132	504
			c) snehule - 0 párov			
			d) pánske mokasíny - 5 párov	200	132	504
			e) pánske tenisky - 5 párov	450	132	504
			f) detské papuče - 0 párov			
			g) zimné čižmy šedé - 19 párov	1567,5	132	504
			h) dámske lodičky sun - 0 párov			
48.	31.12.	ID	Manko na tovare - zimné čižmy šedé 1 ks	82,5	549	504
49.	31.12.	ID	Predpis dane z príjmov	x		

Použité skratky v zadaní:

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

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

5. Zaúčtujte všetky účtovné prípady aj do programu OMEGA. Vypočítajte a doplňte výsledok hospodárenia za rok 2018:

Výsledok hospodárenia po zdanení	-1541
----------------------------------	--------------

6. Uzavrite účty:

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

7. 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