

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

Podpíšte sa:

Vaše meno a priezvisko: _____

Vaša škola: _____

Odozvaný 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:	
	<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		
			b) DPH			
2.	20.1.	OF	Faktúra za prenájom časti skladových priestorov f. Kombo, s.r.o. na 1. štvrtrok			
			a) cena	3 000		
			b) DPH			
3.	25.1.	ID	Predpis dane z motorových vozidiel	212		
4.	27.1.	DF	Nákup obuvi - zimných čižiem šedé 20 párov á 80 eur bez DPH/pár od f. Lim-ex, s.r.o., VS 18504			
			a) cena			
			b) DPH			

5.	27.1.	ID	Preprava obuvi (od dodávateľa) - zimných číziem šedých vlastným dopravným prostriedkom	50		
6.	30.1.	BV	a) úhrada záväzku f. Euroobuv, s.r.o., VS 17049			
			b) úhrada dane z motorových vozidiel			
			c) úhrada f. Lim-ex, s.r.o. za zimné čížmy, VS 18504			
			d) inkaso od f. Kombo, s.r.o. za prenájom			
			e) zaplatený preddavok na predplatné módneho časopisu na rok 2018 f. Press, s.r.o.	100		
7.	9.2.	DF	Nákup nábytku do skladových priestorov od f. Ikea, a.s., VS 35721			
			a) cena	1 100		
			b) DPH			
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			
			b) DPH			
9.	16.2.		Vyskladnenie predaných topánok			
10.	2.3.	DF	Preprava nakúpeného nábytku do skladových priestorov firmou Ikea, a.s., VS 12976			
			a) cena	70		
			b) DPH			
11.	10.3.	ID	Zaradenie nábytku do používania (vyberte oceňovaciu veličinu). Odpisová skupina: 1, rovnomerné odpisovanie. Vyberte správnu odpoveď' a doplňte sumu.			
			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		
			b) DPH			
			c)			
13.	20.3.	BV	a) úhrada záväzkov f. Ikea, a.s., VS 35721, VS 12976			
			b) inkaso od f. Modafix, s.r.o.,			
			c) zaplatený preddavok f. Strava, s.r.o. za stravné lístky	1 500		
			d) výber peňazí do pokladnice	400		
			e) úhrada faktúry f. Press, s.r.o., VS 521758			
			f) úhrada dane z príjmov za rok 2017			
14.	21.3.	PPD	Príjem peňazí do pokladnice (vyberte oceňovaciu veličinu a zakrúžkovaním označte)			
			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			
			b) DPH			
16.	30.3.	OF	Preprava pánskych mokasín a pánskych tenisiek f. Gentle, s.r.o			
			a) cena	30		
			b) DPH			
17.	2.4.		Vyskladnenie predaných topánok			
18.	4.4.	VPD	Nákup pohonných hmôt do motorového vozidla			
			a) cena	90		
			b) DPH			
19.	6.4.	DF	Faktúra od f. Strava, s.r.o. za stravné lístky 400 ks, VS 21654			
			a) cena	1 600		
			b) dohodnutá zmluvná odmena pre sprostredkovateľa	100		
			b) DPH			
			c)			
20.	15. 4.	DF	Faktúra za zostavenie účtovnej závierky od f. Ucto, s.r.o. VS 97812			
			a) cena	300		
			b) DPH			
21.	20.4.	OF	Faktúra za prenájom časti skladových priestorov f. Kombo, s.r.o. na 2. štvrtrok			
			a) cena	3 000		
			b) DPH			
22.	25.4.	BV	a) inkaso od f. Gentle, s.r.o. za pánske topánky			
			b) inkaso faktúry od f. Gentle, s.r.o. za prepravu			
			c) úhrada faktúry f. Strava, s.r.o. VS 21654			
			d) úhrada faktúry f. Ucto, s.r.o. VS 97812			
			e) poskytnutie krátkodobej pôžičky spoločníkovi p. Novotnému	2 000		
			f) inkaso faktúry od f. Kombo, s.r.o. za prenájom			
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			
			b) DPH			
24.	25.5.	ID	Predpis dane z nehnuteľností (vlastné skladové priestory)	150		

25.	6.6.	ID	Rozhodnutie valného zhromaždenia o rozdelení zisku za rok 2017			
			a) prídel do zákonného rezervného fondu	1 000		
			b) prídel do sociálneho fondu	200		
			c) priznanie nároku spoločníkov na podiel na zisku (bez zdravotného poistenia)			
26.	18.6.	OF	Predaj 30 ks párov detských papúč á 15 eur bez DPH/pár f. Kids, s.r.o.			
			a) cena			
			b) DPH			
27.	19.6.		Vyskladnenie predaných topánok - detských papúč			
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			
			b) DPH			
29.	10.7.	ID	Predpis zákonného poistenia za motorové vozidlo	120		
30.	20.7.	OF	Faktúra za prenájom časti skladových priestorov f. Kombo, s.r.o. na 3. štvrtrok			
			a) cena	3 000		
			b) DPH			
31.	16.8.	ID	Predaj 200 ks stravných lístkov zamestnancom			
			a) 55 % hodnoty stravného lístka účtovaná do nákladov	440,00		
			b) príspevok na stravovanie hradený zo sociálneho fondu	200		
			c) pohľadávka voči zamestnancom (bude vysporiadaná v mzdách za mesiac august)			
32.	10.9.	ID	Priznané mzdy zamestnancom za mesiac august (3 zamestnancov na HPP bez zdravotného obmedzenia)			
			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) náhrada príjmu za práceneschopnosť	0		
			g)			
33.	10.9.	ID	a) zdravotné poistenie hradené zamestnávateľom			
			b) sociálne poistenie hradené zamestnávateľom			
34.	15.9.	BV	a) úhrada čistých miezd zamestnancom			
			b) úhrada odvodov zdravotného poistenia			

			c) úhrada odvodov sociálneho poistenia			
			d) úhrada dane z príjmov zo závislej činnosti			
			e) úhrada f. Gentle, s.r.o. za uznanú reklamáciu			
			f) úhrada dane z nehnuteľnosti			
			g) úhrada nároku spoločníkom na podiel na zisku			
			h) inkaso od f. Kids, s.r.o.			
			i) úhrada zákonného poistenia za motorové vozidlo			
			j) inkaso faktúry od f. Kombo, s.r.o. za prenájom			
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			
			<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		21,98	343.120	343.320
37.	12.10.		Prijatie dámskych lodičiek Sun na sklad			
38.	20.10.	OF	Faktúra za prenájom časti skladových priestorov f. Kombo, s.r.o. na 4. štvrtrok			
			a) cena	3 000		
			b) DPH			
39.	10.11.	BV	a) úhrada faktúry f. Shoe, Ltd., VS 15948 <i>vyberte kurz:</i>			
			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.			
40.	10.11.	ID				
41.	12.12.	OF	Predaj celej zásoby dámskych lodičiek Sun v sume 30 eur bez DPH/pár f. Star, s.r.o.			
			a) cena			
			b) DPH			
42.	31.12.	ID	Tvorba rezervy na zostavenie účtovnej závierky	300		
43.	31.12.	ID	Tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky	600		
44.	31.12.	ID		211,2		
45.	31.12.	ID	Odpisy			
			a)			
			b)			
			c)			
			d)			

46.	31.12.	ID	Prevod začiatočného stavu zásob pri uzatváraní účtovných kníh			
			a)			
			b)			
			c)			
			d)			
			e)			
			f)			
47.	31.12.	ID	Zaúčtovanie stavu zisteného inventarizáciou pri uzatváraní účtovných kníh			
			a) zimné čižmy čierne - 5 párov			
			b) zimné čižmy hnedé - 5 párov			
			c) snehule - 0 párov			
			d) pánske mokasíny - 5 párov			
			e) pánske tenisky - 5 párov			
			f) detské papuče - 0 párov			
			g) zimné čižmy šedé - 19 párov			
			h) dámske lodičky sun - 0 párov			
48.	31.12.	ID	Manko na tovare -			
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	
---	--

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