

RIEŠENÉ PRÍKLADY

☑ PRÍKLAD 1

DONA, a. s., Zelená ul. 4, Košice, sa zaoberá výrobou úžitkového a dekoratívneho skla.

Pri účtovnej uzávierke boli na účtoch účtových tried 5 – Náklady a 6 – Výnosy zistené tieto zostatky (podľa účtových skupín):

	€
50 – Spotrebované nákupy	56 000,–
51 – Služby	10 900,–
52 – Osobné náklady	71 100,–
53 – Dane a poplatky	3 100,–
54 – Iné náklady na hospodársku činnosť	6 300,–
55 – Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	27 100,–
56 – Finančné náklady	7 400,–
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	180 500,–
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	–1 350,–
62 – Aktivácia	10 300,–
64 – Iné výnosy z hospodárskej činnosti	3 950,–
66 – Finančné výnosy	6 800,–

Z analytickej evidencie sa zistila výška nákladov ovplyvňujúcich základ dane z príjmov:

– náklady na reprezentáciu (okrem reklamných predmetov v cene do 16,60 €/ks)	1 490,–
– ostatné sociálne náklady	830,–
– dary	1 990,–
– ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	2 060,–
– kladný rozdiel medzi zostatkovou a predajnou cenou DM	530,–

1. úloha:

Porovnaním nákladov a výnosov vypočítajte:

- jednotlivé zložky VH účtovnej jednotky a celkový VH pred zdanením,
- základ dane z príjmov po úpravách,
- daň z príjmov,
- VH po zdanení (účtovný zisk, resp. účtovnú stratu).

2. úloha:

Z výsledkov 1. úlohy vypočítajte a slovne interpretujte:

- ukazovateľ rentability tržieb,
- ukazovateľ rentability nákladov.

Na výpočet použite zisk pred zdanením.

Po overení účtovnej závierky audítorom valné zhromaždenie akcionárov schválilo nasledujúce rozdelenie účtovného zisku:

- | | |
|---|---------------------------------|
| 10 % – tvorba zákonného rezervného fondu, | 25 % – prídel do fondu odmiern, |
| 60 % – zvýšenie základného imania, | 5 % – nerozdelený zisk. |

3. úloha:

Vypočítajte jednotlivé sumy z rozdeleného účtovného zisku a vyhotovte ID č. 18/201.. Dátum vyhotovenia 29. 04. 201., vyhotovil Andrej Dolný, schválil Branislav Horný, zaúčtoval Herbert Krátky.

V apríli 201. pracoval v akciovej spoločnosti aj zamestnanec Karol Kolovrátok, osobné číslo 410. Je odmeňovaný hodinovou mzdou. Jeho HMT je 4,40 €, má priznané osobné hodnotenie 20 % zo základnej mzdy za odpracovaný čas. V apríli odpracoval 10 dní, t. j. 75 hodín. Všetky hodiny odpracoval v sťaženom pracovnom prostredí, za čo mu patrí príplatok 0,30 € za každú odpracovanú hodinu. 5 pracovných dní, t. j. 37,5 hodín, čerpal dovolenku na zotavenie. Jeho priemerná hodinová mzda za predchádzajúci kalendárny štvrtrok je 5 €. 8 kalendárnych dní bol práceneschopný. Jeho denný vymeriavací základ pre náhradu príjmu pri dočasnej PN je 24 €. Zamestnanec je ženatý, má 2 nezaopatrené deti, na ktoré si uplatňuje daňový bonus. V spoločnosti je denná pracovná doba 7,5 h.

4. úloha:

Vypočítajte jednotlivé zložky mzdy a mzdu na vyúčtovanie zamestnanca Karola Kolovrátko.

V apríli 201. vznikli v akciovej spoločnosti, okrem iných, aj nasledujúce účtovné prípady:

Č.	Dátum	Dokl.	Text účtovného prípadu	Suma v €	MD	D
1.	01. 04.	VBÚ	Poskytnutý preddavok dodávateľovi sklárskej pece	30 000,-		
2.	04. 04.	FD	a) Faktúra za sklársku pec b) DPH 20 %	80 000,- 16 000,-		
3.	04. 04.	VPF	Preprava sklárskej pece vo vlastnej réžii	800,-		
4.	06. 04.	FD	a) Faktúra za montáž pece b) DPH 20 %	200,- 40,-		
5.	08. 04.	ZZ	Zaradenie pece do používania v OC	81 000,-		
6.	08. 04.	VYD	Spotreba materiálu vo výrobe	10 000,-		
7.	08. 04.	ID	Zúčtovanie poskytnutého preddavku dodávateľovi pece	30 000,-		
8.	14. 04.	VÚÚ	Úhrada dodávateľovi pece z účtu KBÚ po zohľadnení preddavku	66 000,-		
9.	14. 04.	VBÚ	Úhrada faktúry za montáž pece	240,-		
10.	15. 04.	PPD	Príjem hotovosti z BÚ	1 000,-		
11.	15. 04.	VPD	Nákup stravných lístkov	900,-		
12.	18. 04.	VBÚ	Výber hotovosti do pokladnice	1 000,-		
13.	18. 04.	ID	Výdaj stravných lístkov zamestnancom: a) 55 % ceny stravných lístkov b) príspevok zo SF c) pohľadávka voči zamestnancom	495,- 100,- 305,-		
14.	18. 04.	PPD	Úhrada za stravné lístky od zamestnancov	305,-		
15.	18. 04.	PRI	Prevzatie výrobkov do odbytového skladu vo VPC	31 600,-		
16.	18. 04.	VBÚ	Preddavok od odberateľa	13 000,-		
17.	20. 04.	ID	Odovzdanie výrobkov do podnikovej predajne	2 700,-		
18.	20. 04.	FO	a) Predaj výrobkov odberateľom b) DPH 20 %	40 000,- 8 000,-		

- Daňovému úradu Košice 120 €, IBAN SK20 8180 0000 0000 5552 3451, BIC SPSRSKBA, konštantný symbol 8148, variabilný symbol 33645874,
- prevod peňažnej sumy na účet SF 170 €, IBAN SK20 0200 0000 0000 1254 3246, BIC SUBASKBX, konštantný symbol 0558, variabilný symbol 042016.

Splatnosť 09. 05. 201., hromadný príkaz podpisujú Ing. Ján Nový a Ing. Karol Mladý.

7. úloha:

Vyhotovte hromadný príkaz na úhradu podľa predchádzajúcej dispozície.

Riešenie príkladu 1 je na str. 57.

☑ PRÍKLAD 2

DELTA, s. r. o., Stolárska 16, 949 01 Nitra vyrába štýlový kuchynský nábytok. V roku 201. vyrába aj stoličky vzoru 124 a 224. Na výrobu stoličiek vyhotovuje v januári 201. predbežnú kalkuláciu. Pri vypracovaní predbežnej kalkulácie vychádza z týchto podkladov:

	Vzor 124	Vzor 224
– plán výroby na rok 201.	10 000 ks	15 000 ks
– priamy materiál	18 €	19 €
– priame mzdy	4 Nh	5 Nh
– ostatné priame náklady 35,2 % z priamych miezd		

HMT výrobných robotníkov je 4,50 €, osobné hodnotenie 10 % z hodinovej mzdy.

– rozpočet nákladov VR	569 250 €
– rozpočet nákladov SR	341 550 €
– rozpočet odbytových nákladov	113 850 €

Rozvrhovou základňou sú celkové priame mzdy. Zisk na stoličku vzoru 124 je 6 € a na stoličku vzoru 224 je zisk 7 € s centovým zaokrúhľením. Spoločnosť je platiteľom dane z pridanej hodnoty.

1. úloha:

Vypracujte predbežnú kalkuláciu ceny s DPH na rok 201. na 1 KJ (1 ks) stoličiek vzoru 124 a 224. Výpočty zaokrúhľujte na dve desatinné miesta.

2. úloha:

Vypočítajte predpokladanú výšku zisku pred zdanením, ak účtovná jednotka predá odberateľom všetky vyrobené stoličky.

Z účtovnej závierky za rok 201. sú k dispozícii tieto údaje o majetku a záväzkoch účtovnej jednotky (v tis. €):

• Neobežný majetok	5 250	
• Obežný majetok	5 450	
v tom:		
– peňažné prostriedky v hotovosti a na účtoch		2 650
– pohľadávky v lehote splatnosti		1 000
– pohľadávky po lehote splatnosti		400
– zásoby		1 400
• Vlastné imanie	5 020	
• Cudzie zdroje krytia	5 680	
v tom:		
– krátkodobé záväzky		2 790
– krátkodobé bankové úvery (splatnosť 1 rok)		1 280
– dlhodobé bankové úvery (splatnosť viac ako 1 rok)		1 530
– rezervy		80

3. Priame mzdy:

- norma času na 1 sveter VESNA je 45 minút,
- norma času na 1 vestu ENRIC je 30 minút,
- hodinová mzdová tarifa je 3 €.

4. Ostatné priame náklady – poisťné platené zamestnávateľom 35,2 % z priamych miezd.

5. Rozpočet výrobnjej réžie na druhý polrok je 152 700 €, rozpočet správnej réžie je 229 050 €, rozpočet odbytových nákladov 15 270 €.

6. Zisk na 1 ks svetra VESNA je 2 € s centovým zaokrúhlením, na 1 ks vesty ENRIC je 1 € s centovým zaokrúhlením.

7. Rozvrhovou základňou pre režijné náklady sú celkové priame mzdy, rozpočet priamych miezd na druhý polrok 201. je 152 700 €.

8. Sadzba DPH je 20 %.

4. úloha:

Vypracujte predbežnú kalkuláciu nákladov a ceny s DPH na 1 KJ obidvoch výrobkov.

15. 04. 201. uhradila pokladnička Zdena Zábudlivá zistený schodok v pokladnici v sume 2 € (účtovný prípad 13). Na prijatú sumu bol vystavený príjmový pokladničný doklad číslo 27/201.. Doklad vyhotovila Jana Prieložná, schválil Emil Malý a sumu prijala Katarína Ostrá. Účtovný doklad zaúčtovala Hana Bystrá.

5. úloha:

Vyhotovte príjmový pokladničný doklad číslo 27/201. z 15. 04. 201..

☑ PRÍKLAD 12

ZORA, s. r. o., obchodný dom, Okružná ul. 6, Zvolen, má v obchodnom registri zapísanú ako hlavnú činnosť nákup a predaj rozličného tovaru. Spoločnosť sídli v najatých priestoroch, nájomná zmluva je podpísaná na 3 roky.

Podľa údajov z účtovníctva za predchádzajúce účtovné obdobie dosiahla spoločnosť tržby v sume 470 000 €, priemerný stav pohľadávok voči odberateľom bol 25 300 €.

1. úloha:

Vypočítajte ukazovatele aktivity pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie a výsledky výpočtu slovné interpretujte.

K 01. 03. 201. boli na súvahových účtoch spoločnosti tieto stavy (v €):

013 – Softvér	3 000,–
021 – Stavby	45 000,–
022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	30 000,–
073 – Oprávky k softvéru	1 000,–
081 – Oprávky k stavbám	4 500,–
082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí	7 500,–
112 – Materiál na sklade	4 000,–
132 – Tovar na sklade a v predajniach	50 000,–
211 – Pokladnica	1 100,–
213 – Ceniny	40,–
221 – Bankové účty	28 000,–
231 – Krátkodobé bankové úvery	9 000,–
261 – Peniaze na ceste	11 900,–
311 – Odberatelia	14 000,–
321 – Dodávatelia	19 000,–

331 – Zamestnanci	6 000,–
336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	4 400,–
342 – Ostatné priame dane (záväzok)	100,–
343 – Daň z pridanej hodnoty (záväzok)	4 200,–
345 – Ostatné dane a poplatky	900,–
353 – Pohľadávky za upísané základné imanie	6 800,–
411 – Základné imanie	45 360,–
421 – Zákonný rezervný fond	5 000,–
427 – Ostatné fondy	6 800,–
431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní (strata)	1 500,–
461 – Bankové úvery	40 000,–
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	180,–
474 – Záväzky z nájmu	41 400,–

2. úloha:

Zostavte súvahu k 01. 03. 201..

3. úloha:

Účtovným spôsobom otvorte súvahové účty k 01. 03. 201..

07. 03. 201. vystavuje spoločnosť hromadný príkaz na úhradu záväzkov splatných 10. 03. 201. (účtovný prípad 11). Bankové spojenie spoločnosti je VÚB, a. s., pobočka Zvolen, číslo účtu 457821/0200, IBAN SK20 0200 0000 0000 0045 7821, BIC SUBASKBX. Na základe hromadného príkazu na úhradu sa majú vykonať tieto platby:

- dodávateľovi elektronického tovaru suma 11 000 €, číslo účtu 478333/0900, IBAN SK57 0900 0000 0000 0047 8333, BIC GIBASKBX, konštantný symbol 0008, variabilný symbol 60220;
- dodávateľovi bielej techniky suma 8 000 €, číslo účtu 1254782/6500, IBAN SK52 6500 0000 0000 0125 4782, BIC PABKSKBX, konštantný symbol 0008, variabilný symbol 5220;
- Daňovému úradu Zvolen suma 100 € – úhrada preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti, konštantný symbol 8148, variabilný symbol 32222888; suma 900 € – spotrebná daň, konštantný symbol 0558, variabilný symbol 202223888; suma 4 200 € – DPH, konštantný symbol 0558, variabilný symbol SK202223888; bankové spojenie Daňového úradu Zvolen je 35425672/8180, IBAN SK60 8180 0000 0000 3542 5672, BIC SPSRSKBA;
- Všeobecnej zdravotnej poisťovni Zvolen suma 1 260 €, bankové spojenie 321235/0200, IBAN SK20 0200 0000 0000 0032 1235, BIC SUBASKBX, konštantný symbol 3558, variabilný symbol 32222888;
- Sociálnej poisťovni Zvolen suma 3 140 €, bankové spojenie 782144/8180, IBAN SK60 8180 0000 0000 0078 2144, BIC SPSRSKBA, konštantný symbol 3558, variabilný symbol 32222888;
- VÚB Zvolen suma 1 400 €, splátka krátkodobého bankového úveru, číslo úverového účtu 2457821/0200, IBAN SK20 0200 0000 0000 0245 7821, BIC SUBASKBX, konštantný symbol 0168, variabilný symbol 52420;
- VÚB Zvolen suma 2 000 €, splátka dlhodobého úveru, číslo úverového účtu 12457821/0200, IBAN SK20 0200 0000 0000 1245 7821, BIC SUBASKBX, konštantný symbol 0168, variabilný symbol 3220.

4. úloha:

Vyhotovte hromadný príkaz na úhradu podľa predchádzajúcej dispozície. Hromadný príkaz za spoločnosť podpisujú Ing. Adela Galková a Roman Priehradný.

V marci 201. vznikli v spoločnosti, okrem iných, aj účtovné prípady zapísané v nasledujúcom denníku účtovných prípadov:

RIEŠENIA PRÍKLADOV

☒ RIEŠENIE PRÍKLADU 1

RP 1/1. úloha:

a)	VH z hospodárskej činnosti – zisk (náklady 174 500 €; výnosy 193 400 €)	18 900 €
	VH z finančnej činnosti – strata	600 €
	Celkový VH pred zdanením – zisk	18 300 €
b)	Základ dane z príjmov – zisk	18 300 €
	Položky zvyšujúce základ dane	6 900 €
	Základ dane z príjmov po úpravách – zisk	25 200 €
c)	Daň z príjmov 22 %	5 544 €
d)	Výsledok hospodárenia po zdanení – účtovný zisk	12 756 €

RP 1/2. úloha:

- a)
- Ukazovateľ rentability tržieb = $(18\,300 : 180\,500) = 0,1014$
 Na 1 € tržieb za vlastné výkony a tovar pripadá 0,1014 € zisku pred zdanením.
 Na 100 € tržieb pripadá 10,14 € zisku pred zdanením (ak ukazovateľ vyjadříme v %).
- b)
- Ukazovateľ rentability nákladov = $(18\,300 : 181\,900) = 0,1006$
 Na 1 € vynaložených nákladov pripadá 0,1006 € zisku pred zdanením.
 Na 100 € vynaložených nákladov pripadá 10,06 € zisku pred zdanením (vyjadrenie ukazovateľa v %).

RP 1/3. úloha:

Interný doklad firmy DONA, a. s.

Mena: EUR Kurz: 1,00000

zo dňa: 29. 04. 2016

IDx IDX20160018

Externé číslo: ID 18/2016

Text	MD [EUR]	DAL [EUR]	MD [EUR]	DAL [EUR]	MD	DAL	Typ	Odd.	S	Z	Č	P	Poznámka
Tvorba zákonného rezervného fondu	1 276,00	1 276,00	1 276,00	1 276,00	431 000	421 000	V	X	X	X	X	X	
Zvýšenie základného imania	7 654,00	7 654,00	7 654,00	7 654,00	431 000	419 000	V	X	X	X	X	X	
Pridel do fondu odmiem	3 189,00	3 189,00	3 189,00	3 189,00	431 000	427 000	V	X	X	X	X	X	
Nerozdelený zisk	637,00	637,00	637,00	637,00	431 000	428 000	V	X	X	X	X	X	

Zaučítované v deň vystavenia účt. dokladu.

12 756,00

12 756,00

12 756,00

12 756,00

Schválil: **Branislav Horný**

Zaučítovateľ: **Herbert Krátky**

Doklad firmy: DONA, a. s. Zelená 4 040 01 Košice IČO: 33645874 DIČ: 2026458742 IČ DPH: SK2026458742		Interný doklad IDx č.: Číslo KV DPH: IDX20160018	
Partner: IČO: _____ DIČ: _____ IČ DPH: _____			
Doklad vystavil: Andrej Dolný	Dátum vyhotovenia	Dátum DUÚP	Dátum DVDP
Suma spolu [EUR]: 12 756,00	29. 04. 2016	29. 04. 2016	29. 04. 2016
	Dátum DUD		29. 04. 2016

Text: Rozdelenie účtovného zisku (zaokrúhlené na celé eurá)

Popis:

RP 2/4. úloha:

Dodávateľ: DELTA, s. r. o.		Faktúra číslo: 2552016	
Stolárska 16 949 01 Nitra		Objednávka číslo: 032016 Dodací list číslo: 12552016	
IČO: 38562400 DIČ: 2025622541 IČ DPH: SK2025622541 Registrový súd Nitra Sro 245782/14		Poštová adresa:	
Banka: Poštová banka, a. s., Bratislava SWIFT: POBNSKBA		DOM NÁBYTKU Párovská 46 949 01 Nitra	
Faktúru vyhotovil: Zuzana Náhradná			
Odberateľ: DOM NÁBYTKU Párovská 46 949 01 Nitra SLOVENSKO			
IČO: 32458900 DIČ: 2022145666 IČ DPH: SK2022145666			
Konečný príjemca: Dom nábytku, Párovská 46, Nitra Miesto určenia: Nitra			
Dátum vyhotovenia	Dodanie tovaru/služby	Dátum splatnosti	
10. 02. 2016	10. 02. 2016	24. 02. 2016	
Forma úhrady: Príkaz na úhradu			
Spôsob dopravy: Vlastná doprava odberateľa			
Číslo účtu: 10950154/6500			
IBAN: SK40 6500 0000 0000 1095 0154			
Suma k úhrade: 52 920,00			
Variabilný symbol	Konštantný symbol	Špecifický symbol	
2552016	0008		
Dod. a plat. podmienky:			

Fakturujeme Vám:

P.č.	Kód položky	Popis	Množstvo	MJ	Cena za j. bez DPH	Cena za j. s DPH	DPH %	Spolu bez DPH	DPH	Celková cena
1	456123	Stolička vzor 124	200,00	ks	88,00	105,60	20	17 600,00	3 520,00	21 120,00
2	456124	Stolička vzor 224	250,00	ks	106,00	127,20	20	26 500,00	5 300,00	31 800,00

Základ pre DPH 20 %: 44 100,00

DPH 20 %: 8 820,00

Celková suma s DPH 52 920,00**Celková fakturovaná suma k úhrade: EUR 52 920,00**

Tešíme sa na Vašu ďalšiu objednávku.



PAY by square

Podpis a pečiatka:
odtlačok
pečiatky

Zuzana Náhradná

RP 3/2. úloha:

Skladové karty v skladových cenách

Strana: 1

Firma: DELIKA, a. s. (2016), Pekárska 414, 926 01 Sered'

Sklad: Sklad materiálu

Skladová karta č. 14

Názov: 56241 - Škoricový cukor								
Vlastný text:								
Sklad: Sklad základného materiálu								
Jednotka: ks		Min: 8,00						
DPH: Neobsahuje		Max: 20,00		Dátum zavedenia: 01. 01. 2016				
Pohyby								Ku dňu: 31. 01. 2016
Dátum	Číslo prij./výd.	Partner	Mesto	Pohyb ks	Jedn. cena (skladová)	Zostatok ks	Hodnota	Zostatok
01.01.2016	ZS			10,000	2,20	10,000	22,00	22,00
08.01.2016	062016	Západoslovenský cukrovar	Pohronský Ruskov	30,000	2,20	40,000	66,00	88,00
12.01.2016	022016			25,000-	2,20	15,000	55,00-	33,00
19.01.2016	122016	Západoslovenský cukrovar	Pohronský Ruskov	40,000	2,20	55,000	88,00	121,00
26.01.2016	052016			45,000-	2,20	10,000	99,00-	22,00

RP 3/3. úloha:

- a) 5,5 kg, 1,10 € (0,1% z 5 500 kg x JC 0,20 €)
 b) 4,5 kg, 0,90 € (10 kg – 5,5 kg x JC 0,20 €)
 c) 20 € (25 kg x 0,80 €/kg)
 d) 24 € (20 € + DPH 20 % z 20 €)

RP 3/4. úloha:

- a) Výška ZI je 99 800 €.
 (aktíva = 188 300 €, pasíva bez ZI = 88 500 €)

Kniha analytickej evidencie jednoduchá - prehľad účtov

Strana 1

Poznámka:

Firma: DELIKA, a. s. (2016), Pekárska 414, 926 01 Sered'

Od: Otvorenie

Kritériá: Účt. obdobie otvorenie, syntetický účet 701 – Začiatkový účet súvahový

Do: Otvorenie

Interné číslo dokladu	Externé číslo dokladu	Dátum DUÚP	Suma v EUR		Protiúčet	Text
			Má dať	Dal		
701 000 Začiatkový účet súvahový						
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016		40 000,00	021 000 ZS 021 - Stavby
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016		80 000,00	022 000 ZS 022 - Samostatné hnutelné veci a súbor hnutelných vecí
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016		26 600,00	031 000 ZS 031 - Pozemky
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016	13 300,00		081 000 ZS 081 - Oprávky k stavbám
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016	20 000,00		082 000 ZS 082 - Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016		10 000,00	112 000 ZS 112 - Materiál na sklade
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016		1 300,00	119 000 ZS 119 - Materiál na ceste
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016		330,00	121 000 ZS 121 - Nedokončená výroba
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016		1 650,00	123 000 ZS 123 - Výrobky
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016		350,00	211 001 ZS 211 - Pokladnica
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016		70,00	213 000 ZS 213 - Ceniny
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016		56 000,00	221 001 ZS 221 - Bankové účty
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016	20 600,00		231 000 ZS 231 - Krátkodobé bankové úvery
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016		5 300,00	311 000 ZS 311 - Odberatelia
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016	13 000,00		321 000 ZS 321 - Dodávatelia
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016	99 800,00		411 000 ZS 411 - Základné imanie
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016	14 600,00		421 000 ZS 421 - Zákonný rezervný fond
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016	5 300,00		428 000 ZS 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016	1 800,00		431 000 ZS 431 - Výsledok hospodárenia v schvalovaní
IDx	IDX20160001	IDX20160001	01.01.2016	33 200,00		461 000 ZS 461 - Bankové úvery
			Obraty celkom:	221 600,00	221 600,00	Rozdiel: 0,00
			Obraty za všetky účty:	221 600,00	221 600,00	

- b) Účtovná jednotka je v malej miere prekapitalizovaná. (DM 113 300 €, vlastné imanie 121 500 €)

RP 3/5. úloha:

a), b)

Účtovný denník (jednoduchý)

Strana: **1**

Od: 01. 01. 2016

Do: 31. 03. 2106

Firma: **DELIKA, a. s. (2016), Pekárska 414, 926 01 Sereď**

Kritériá: Od DUÚP 01. 01. 2016, do DUÚP 31. 03. 2106, účt. obdobie január - marec

Interné číslo dokladu	Externé číslo dokladu	Dátum DUÚP	Suma v EUR		MD	DAL	Text	
			MD	DAL				
IDx	IDX20160002	IDX20160002	04.01.2016	1 300,00	1 300,00	112 000	119 000	Prevzatie materiálu fakturovaného v minulom účtovnom období
DF	3020160001	123	07.01.2016		4 800,00		321 000	Západoslovenské mlyny
DF	3020160001	123	07.01.2016	4 000,00		111 000		Faktúra za materiál
DF	3020160001	123	07.01.2016	800,00		343 020		Základná sadzba DPH - DPH
V	V-0001		07.01.2016		120,00		211 001	
V	V-0001		07.01.2016	100,00		111 000		Preprava materiálu
V	V-0001		07.01.2016	20,00		343 020		Základná sadzba DPH - DPH
IDx	IDX20160003	IDX20160003	07.01.2016	4 100,00	4 100,00	112 000	111 000	Prevzatie materiálu na sklad
DF	3020160002	333	08.01.2016		3 240,00		321 000	Datasystém
DF	3020160002	333	08.01.2016	2 700,00		042 000		Faktúra za nákup počítača
DF	3020160002	333	08.01.2016	540,00		343 020		Základná sadzba DPH - DPH
DF	3020160003	334	08.01.2016		840,00		321 000	Datasystém
DF	3020160003	334	08.01.2016	700,00		041 000		Faktúra za softvér
DF	3020160003	334	08.01.2016	140,00		343 020		Základná sadzba DPH - DPH
IDx	IDX20160004	IDX20160004	12.01.2016	2 700,00	2 700,00	022 000	042 000	Zaradenie počítača do používania
IDx	IDX20160004	IDX20160004	12.01.2016	700,00	700,00	013 000	041 000	Zaradenie softvéru do používania
IDx	IDX20160005	IDX20160005	20.01.2016	3 420,00	3 420,00	501 000	112 000	Spotreba materiálu vo výrobe
OF	1020160001	1020160001	28.01.2016	15 960,00		311 000		TESCO
OF	1020160001	1020160001	28.01.2016		13 300,00		601 000	Tržby za výroby
OF	1020160001	1020160001	28.01.2016		2 660,00		343 220	Základná sadzba DPH - DPH
BUB	BU-001-001		28.01.2016	4 800,00	4 800,00	321 000	221 001	Úhrada faktúry za materiál
BUB	BU-001-002		28.01.2016	3 240,00	3 240,00	321 000	221 001	Úhrada faktúry za počítač
BUB	BU-001-003		28.01.2016	840,00	840,00	321 000	221 001	Úhrada faktúry za softvér
BUB	BU-001-004		28.01.2016	6 700,00	6 700,00	261 000	221 001	Splátka KBÚ
KBU	KBU-001-001		29.01.2016	6 700,00	6 700,00	231 000	261 000	Prijatá splátka KBÚ
IDx	IDX20160006	IDX20160006	29.01.2016	1,10	1,10	501 000	112 000	Úbytok v rámci normy prirodzených úbytkov
IDx	IDX20160006	IDX20160006	29.01.2016	0,90	0,90	549 000	112 000	Manko nezavinené zamestnancom
IDx	IDX20160006	IDX20160006	29.01.2016	20,00	20,00	549 000	112 000	Zavinené manko
IDx	IDX20160006	IDX20160006	29.01.2016	20,00	20,00	335 000	648 000	Pohľadávka za manko voči skladníkovi
IDx	IDX20160006	IDX20160006	29.01.2016	4,00	4,00	335 000	343 220	DPH 20 %
IDx	IDX20160007	IDX20160007	02.02.2016	1 350,00	1 350,00	132 000	621 000	Odvodzenie výrobkov do prieskumnej predajne
P	P-0001		10.02.2016	3 000,00		211 001		
P	P-0001		10.02.2016		2 500,00		604 000	Tržba za tovar v prieskumnej predajni
P	P-0001		10.02.2016		500,00		343 220	Základná sadzba DPH - DPH
IDx	IDX20160008	IDX20160008	10.02.2016	1 300,00	1 300,00	504 000	132 000	Úbytok predaného tovaru
V	V-0002		10.02.2016	3 000,00	3 000,00	261 000	211 001	Odvod tržieb na BÚ
BUB	BU-002-001		15.02.2016	15 000,00	15 000,00	259 000	221 001	Nákup majetkových CP na obchodovanie
BUB	BU-002-002		15.02.2016	1 000,00	1 000,00	259 000	221 001	Provizia za nakúpené CP
BUB	BU-002-003		15.02.2016	3 000,00	3 000,00	221 001	261 000	Vklad tržieb na BÚ
BUB	BU-002-004		15.02.2016	15 960,00	15 960,00	221 001	311 000	Inkaso faktúry od odberateľov
IDx	IDX20160009	IDX20160009	16.02.2016	16 000,00	16 000,00	251 000	259 000	Zaradenie CP do KFM v OC
IDx	IDX20160010	IDX20160010	24.02.2016	5 633,00	5 633,00	501 000	112 000	Spotreba materiálu vo výrobe
IDv	IDV20160001	IDV20160001	28.02.2016	4 500,00	4 500,00	521 000	331 000	Hrubé mzdy
IDv	IDV20160001	IDV20160001	28.02.2016	450,00	450,00	524 000	336 000	Poistné do ZP platené zamestnávateľom
IDv	IDV20160001	IDV20160001	28.02.2016	1 134,00	1 134,00	524 000	336 000	Poistné do SP platené zamestnávateľom
IDv	IDV20160001	IDV20160001	28.02.2016	180,00	180,00	331 000	336 000	Poistné do ZP platené zamestnancami
IDv	IDV20160001	IDV20160001	28.02.2016	423,00	423,00	331 000	336 000	Poistné do SP platené zamestnancami
IDv	IDV20160001	IDV20160001	28.02.2016	138,00	138,00	331 000	342 000	Preddavok na daň príjmov
IDv	IDV20160001	IDV20160001	28.02.2016	107,05	107,05	342 000	331 000	Daňový bonus
IDv	IDV20160001	IDV20160001	28.02.2016	14,00	14,00	527 000	331 000	Náhrada príjmu pri dočasnej PN
IDv	IDV20160001	IDV20160001	29.02.2016	24,00	24,00	331 000	335 000	Zrážka za zavinené manko
IDx	IDX20160011	IDX20160011	28.02.2016	27,00	27,00	527 000	472 000	Tvorba sociálneho fondu
V	V-0003		10.03.2016		33,00		211 001	
V	V-0003		10.03.2016	33,00		512 000		Úhrada cestovného
V	V-0004		10.03.2016		7,00		211 001	
V	V-0004		10.03.2016	7,00		518 000		Úhrada poštovného
IDx	IDX20160012	IDX20160012	21.03.2016	5 265,00	5 265,00	501 000	112 000	Spotreba materiálu vo výrobe
BUB	BU-003-001		22.03.2016	10 000,00	10 000,00	221 001	661 000	Predaj majetkových CP na obchodovanie
BUB	BU-003-002		22.03.2016	3 856,05	3 856,05	331 000	221 001	Úhrada miezd na osobné účty zamestnancov
IDx	IDX20160013	IDX20160013	23.03.2016	8 000,00	8 000,00	561 000	251 000	Úbytok predaných CP v OC
OF	1020160002	1020160002	23.03.2016	4 800,00		311 000		TESCO
OF	1020160002	1020160002	23.03.2016		4 000,00		601 000	Tržby za predaj výrobkov
OF	1020160002	1020160002	23.03.2016		800,00		343 220	Základná sadzba DPH - DPH
IDx	IDX20160014	IDX20160014	31.03.2016	130,00	130,00	531 000	345 000	Predpis odvodu dane z motorových vozidiel
IDx	IDX20160015	IDX20160015	31.03.2016	1 700,00	1 700,00	123 000	613 000	Prírastok výrobkov
IDx	IDX20160015	IDX20160015	31.03.2016	100,00	100,00	611 000	121 000	Úbytok nedokončenej výroby
IDx	IDX20160016	IDX20160016	31.03.2016	330,00	330,00	545 000	379 000	Pokuta uložená Sociálnou poisťovňou za nesprávne odvody
BUB	BU-004-001		31.03.2016	30,95	30,95	342 000	221 001	Úhrada preddavkov na daň z príjmov zamestnancov

VÝSLEDKY NERIEŠENÝCH PRÍKLADOV

✿ VÝSLEDKY RIEŠENIA PRÍKLADU 11

1. úloha:

ZI = 58 090 €

$\Sigma A = \Sigma P = 204\,770$ €

2. úloha:

Okamžitá likvidita = 160,10 %

Bežná likvidita = 179,83 %

Celková likvidita = 212 %

3. úloha:

a) Účtovacie predpisy

Č.	Účtovací predpis	Č.	Účtovací predpis	Č.	Účtovací predpis
1a)	111/321	13.	211/335	24a)	211/604
1b)	343/321	14a)	321/221	24b)	211/343
2a)	321/111	14b)	221/661	25.	504/132
2b)	321/343	14c)	221/311	26.	261/211
3.	111/622	14d)	221/384	27a)	513/123
4.	112/111	14e)	261/221	27b)	513/343
5.	123/613	14f)	379/221	28.	538/211
6a)	311/601	15.	561/252	29.	411/419
6b)	311/343	16a)	419/252	30a)	551/081
7.	613/123	16b)	568/252	30b)	551/082
8.	259/221	17.	231/261	30c)	551/082
9.	252/259	18a)	532/221	30d)	551/073
10.	501/112	18b)	343/221	31a)	221/261
11a)	501/112	18c)	341/221	31b)	531/221
11b)	549/112	19.	132/621	31c)	545/221
11c)	549/112	20.	613/123	31d)	221/324
11d)	213/668	21a)	511/321	31e)	314/221
11 e)	335/211	21b)	343/321	31f)	379/221
12a)	335/648	22.	221/261	32.	021/474
12b)	335/343	23.	261/231		

VH z hospodárskej činnosti

zisk 17 720 €

VH z finančnej činnosti

strata 947 €

VH za apríl 201.

zisk 16 773 €