

Príklad na celoštátne kolo súťaže Olympiáda - Mladý účtovník 2016 (ZADANIE)

Podpíšte sa:

Vaše meno a priezvisko: _____

Vaša škola: _____

Odozvaný čas: (vyplní pedagóg) _____

1. Firemné iniciály

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

Ulica: Einsteinova 24

Mesto: Bratislava

PSČ: 851 01

Štát: Slovenská republika

IČO: 31342225

DIČ: 2021563841

IČ DPH: SK 2021563841

Bankové spojenie: Tatra banka, a.s.

Číslo bežného účtu: SK16 1100 0000 0026 2082 3816

Číslo úverového účtu: SK66 1100 0000 0026 2553 5370

2. Číselník partnerov firmy

KOLO, s.r.o., Jilemnického 12, 010 01 Žilina,

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

GIUK, a.s., Hlavná 51, 985 11 Praha,

Firma je platiteľom DPH, IČO: 35246987, IČ DPH: CZ 2010253658.

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

Firma je platiteľom DPH, IČO: 45201345, IČ DPH: SK 2021228835.

Uctokomplet, s.r.o., Alexandra Matušku 12/4, 080 01 Prešov,

Firma je platiteľom DPH, IČO: 36631324, IČ DPH: SK 2021879959.

Promo, s.r.o., Watsonova 1907/5, 040 01 Košice,

Firma je platiteľom DPH, IČO: 31782616, IČ DPH: SK 2020304782.

KOGO, s.r.o., Bajkalská 28, 817 62 Bratislava,

Firma je platiteľom DPH, IČO: 35763469, IČ DPH: SK 2020273893.

KANCEL, s.r.o., Bystrická 12, 926 01, Sered',

Firma je platiteľom DPH, IČO: 34755478, IČ DPH: SK 2020445564.

Sport, s.r.o., Tehelná 15, 052 01 Spišská Nová Ves,

Firma je platiteľom DPH, IČO: 33547854, IČ DPH: SK 2020541285.

Hespy, s.r.o., Mamateyova 17, 831 01 Bratislava,

Firma je platiteľom DPH, IČO: 35937874, IČ DPH: SK 2022027040.

Akra, s.r.o., Dubová 33, 010 01 Žilina,

Firma je platiteľom DPH, IČO: 54781225, IČ DPH: SK 2021452878.

Slovak Telekom, a.s., Bajkalská 8, 831 07 Bratislava,

Firma je platiteľom DPH, IČO: 64535167, IČ DPH: SK 2023468690.

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

Spoločnosť mala k **1. 1. 2015** nižšie uvedený stav majetku, vlastného imania a záväzkov:

013	Softvér	1 400 €
021	Stavby	35 000 €
022	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	9 000 €
073	Oprávky k softvéru	840 €
081	Oprávky k stavbám	31 100 €
082	Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súboru hnutelných vecí	3 400 €
112	Materiál na sklade	370 €
121	Nedokončená výroba (10 ks rozpracovaných bicyklov)	2 500 €
123	Výrobky	450 €
132	Tovar na sklade a v predajniach	2 000 €
	<i>Kolobežky (20 ks) → 1 ks/40 Eur</i>	
	<i>Lyže (10 ks) → 1ks/ 120 Eur</i>	
211	Pokladnica	1 100 €
213	Ceniny	100 €
221	Bankové účty	35 000 €
311	Odberatelia (f. KOLO, s.r.o.) vystavená 02. 12. 2014 za tovar, VS 157	840 €
321	Dodávatelia	6 780 €
	(f. Slovak Telekom, a.s.) – 214 Eur, vystavená 07. 12. 2014 za tovar, VS 84532	
	(f. Hespy, s.r.o.) – 2 350 Eur, vystavená 13. 12. 2014 za tovar, VS 68432	
	(f. Akra, s.r.o.) – 4 216 Eur, vystavená 31. 12. 2014 za tovar, VS 84131	
323	Krátkodobé rezervy (na zostavenie účtovnej závierky)	800 €
331	Zamestnanci	3 400 €
335	Pohľadávky voči zamestnancom	80 €
336	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	1 890 €
341	Daň z príjmov (záväzok)	960 €
342	Ostatné priame dane	1 080 €
343	Daň z pridanej hodnoty (pohľadávka)	410 €
411	Základné imanie	30 000 €
417	Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	3 300 €
421	Zákonný rezervný fond	5 000 €
431	Výsledok hospodárenia v schvaľovaní - strata	2 000 €
472	Záväzky zo sociálneho fondu	1 700 €

Úloha:

- Otvorte účty
- Vytlačte interný doklad **701**
- Zaevidujte **pohľadávky a záväzky z minulého roka**
- Vytlačte zostavu **Saldokonto sumárne**, obdobie (Otvorenie – Otvorenie)

4. Zaúčtujte nasledovné účtovné prípady v roku 2015 a doplňte chýbajúce sumy. (Zaúčtujte strany MD a DAL, doplňte sumy najprv ručne do tejto tabuľky!)

- Výpočet mzdy zaokrúhľujte podľa platnej legislatívy na 2 desatinné miesta. Zamestnanci podpísali **Vyhlásenie k dani**, čiže si uplatňujú mesačne Nezdaniteľnú časť základu dane (NČZD =316,94 €).
- Účtovná jednotka **účtuje zásoby spôsobom A s použitím kalkulačných účtov**.
- Účtovná jednotka si zvolila **na prepočet cudzej meny referenčný kurz ECB alebo NBS**.
- V prípade, ak ÚJ dosiahne za ÚO stratu, alebo vypočítaná daňová povinnosť je nižšia ako stanovená výška daňovej licencie, platí sa prislúchajúca daňová licencia (pre platiteľa DPH s obratom do 500 000 € = 960 €)

P. č.	Dátum	Doklad	Účtovný prípad	Suma (€)	MD	D
1.	5. 1.	VPD	Nákup stravných lístkov do zásoby	504		
2.	21.1.	PPD	Prijatie preddavku od f. KOLO na nákup 10 ks bicyklov	1 750		
3.	15.2.	ID	Dokončenie všetkých 10 ks rozpracovaných bicyklov a prevzatie na sklad výrobkov, cena hotového výrobku je 300 Eur/ks			
			a) Zníženie stavu rozpracovaných bicyklov			
			b) Zvýšenie stavu hotových výrobkov	3 000		
4.	20.2.	OF č. 51	Faktúra f. KOLO za predaj 10 ks bicyklov v predajnej cene 350 Eur/ks			
			a) Predajná cena bez DPH	3 500		
			b) DPH			
			c) Zúčtovanie preddavku			
5.	22.2.	ID	Výdaj predaných výrobkov zo skladu			
6.	25.2.	ID	Predpis dane z nehnuteľností	280		
7.	26.2.	ID	Predpis dane z motorových vozidiel	170		
8.	3.3.	BV	a) Úhrada dane z nehnuteľností			
			b) Úhrada dane z motorových vozidiel			
			c) Prijatie pôžičky od spoločnosti LAZ so splatnosťou 2 roky	5 000		
			d) Inkaso od f. KOLO (VS 51)			
			e) Úhrada dane z príjmov za predchádzajúce ÚO			
9.	4.3.	ID	Predpis úroku z pôžičky, ktorú poskytla spoločnosť LAZ	250		
10.	18.3.	PPD	Výdaj stravných lístkov zamestnancom, časť hodnoty, ktorú platí zamestnanec	63,40		
11.	18.3.	ID	Výdaj stravných lístkov zamestnancom, časť hodnoty, ktorú hradí zamestnávateľ v rámci zákona	138,60		
12.	18.3.	ID	Časť hodnoty stravných lístkov hradená zo sociálneho fondu	50		
13.	5.4.	DF č. 16	Faktúra za zostavenie účtovnej závierky od f. Uctokomplet cena je 1 000 Eur bez DPH			
			a)			
			b)			
			c)			
14.	24.4.	ID	Upísanie 100 ks akcií po 30 Eur za akciu v spoločnosti KITT, a.s., čím sa získalo 10 % podiel na jej ZI			
15.	30.4.	ID	Úhrada upísaného vkladu do spoločnosti KITT, a.s. budovou, ktorú má spoločnosť CEFTA v majetku			
			a) Zaúčtovanie odpisov za účtovné obdobie	900		
			b)			
			c)			
16.	5.5.	ID	Zaúčtovanie podielu na ZI v spoločnosti KITT do finančného majetku			
17.	2.6.	ID	Priznané mzdy zamestnancom za mesiac máj (4 zamestnancov, každý zamestnanec má hrubú mzdu 1 000 Eur) bez zdravotného obmedzenia, z toho 1 zamestnanec má 2 deti			
			a) Hrubé mzdy zamestnancov	4 000		
			b) Zdravotné poistenie hradené zamestnancom			
			c) Sociálne poistenie hradené zamestnancom			
			d) Preddavok na daň z príjmov zo mzdy			

			e) Nárok zamestnancov na daňový bonus	42,82		
			f) Náhrada príjmu za práceneschopnosť	216		
			g) Zrážky zo mzdy zamestnanca	30		
18.	2.6.	ID	Priznané mzdy spoločníkom za mesiac máj (2 spoločníci s pravidelným príjmom bez zdravotného obmedzenia)			
			a) Hrubé mzdy spoločníkov	3 000		
			b) Zdravotné poistenie hradené spoločníkom			
			c) Sociálne poistenie hradené spoločníkom			
			d) Preddavok na daň z príjmov zo mzdy spoločníkov	373,18		
19.	2.6.	ID	a) Zdravotné poistenie hradené zamestnávateľom			
			b) Sociálne poistenie hradené zamestnávateľom			
20.	10.6.	ID	Príspevok zamestnancovi zo sociálneho fondu na dovolenku			
			a) Výška príspevku	300		
			b)			
21.	11.6.	VPD	Vyplatenie príspevku na rekreáciu v hotovosti			
22.	15.6.	BV	a) Úhrada čistých miezd zamestnancov			
			b) Úhrada čistých miezd spoločníkom			
			c) Úhrada odvodov ZP a SP			
			d) Úhrada dane z príjmov zo závislej činnosti			
			e) Úhrada ostatných zrážok zo mzdy zamestnanca			
23.	30.7.	OF č. 52	Predaj tovaru – kolobežky f. Kidsway (15 ks)			
			a) Cena	1 200		
			b) DPH			
24.	6.8.	BV	a) Inkaso od f. Kidsway			
			b) Prevod peňažných prostriedkov do pokladnice	300		
			c) Úhrada faktúry f. Uctokomplet za zostavenie účtovnej závierky			
25.	7.8.	ID	Výdaj predaného tovaru zo skladu			
26.	9.8.	PPD	Príjem peňažných prostriedkov do pokladnice			
27.	20.8.	OD	Odberateľ Kidsway reklamuje 5 ks poškodených kolobežiek, reklamácia sa uznáva a poskytuje sa zľava vo výške 50 %			
			a) Cena			
			b) DPH			
28.	30.8.	ID	Valné zhromaždenie rozhodlo o vysporiadaní účtovnej straty z minulého účtovného obdobia:			
			a) Použitie zákonného rezervného fondu	1 000		
			b) Spoločníci uhradia 10 % dosiahnutej straty			
			c) Zvyšná časť sa prevedie ako neuhradená strata minulých rokov			
29.	30.8.	ID	Valné zhromaždenie rozhodlo o znížení základného imania	5 000		
30.	9.9.	DF č. 17	Nákup reklamných predmetov od f. Promo: lopty 20 ks po 30 Eur/ks			
			a) Cena			
			b) DPH			
31.	10.9.	ID	Príjem reklamných predmetov na sklad			

32.	18.9.	VPD	Preddavok poskytnutý zamestnancovi na pracovnú cestu na výstavu športových potrieb	200		
33.	23.9.	BV	a) Úhrada dobropisu odberateľovi f. Kidsway b) Úhrada f. Promo za reklamné predmety			
34.	29.9.	ID	Poskytnutie všetkých reklamných predmetov – lopty, na výstave športových potrieb			
			a) Cena	600		
			b)			
35.	2.10.	ID	Vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnancom			
			a) Skutočné náklady na pracovnú cestu	230		
			b) Zúčtovanie preddavku			
			c) Rozdiel			
36.	3.10.	VPD	Vyplatenie rozdielu zamestnancovi z titulu vyúčtovania pracovnej cesty			
37.	26.11.	OF č. 53	Faktúra za poradenskú činnosť f. KOGO			
			a) Cena	2 600		
			b) DPH			
38.	10.12.	DF č. 18	Faktúra od zahraničného dodávateľa GIUK za nákup kolieskových korčúl'			
			<i>Cena tovaru = 2 000 USD, vyber správny kurz</i>			
			a) Kurz KB nákup z 10.12. (1 USD = 1,1562)			
			b) Kurz NBS nákup z 9.12. (1 USD = 1,1154)			
			c) Kurz KB predaj z 10.12. (1 USD = 1,0779)			
			d) Kurz NBS z 10.12. (1 USD = 1,1023)			
39.	12.12.	CD č. 720	Výmera z colného úradu			
			a) Clo	260		
			b) DPH			
40.	15.12.	ID	Príjem tovaru – kolieskových korčúl' na sklad			
41.	17.12.	ID	Výpis z obch. registra o znížení základného imania			
42.	22.12.	DF č. 19	Prijatá faktúra od f. KANCEL za nájomné na obdobie január – marec 2017			
			a) cena	900		
			b) DPH			
43.	30.12.	BV	a) Splatenie časti pôžičky spoločnosti LAZ b) Úhrada nájomného f. KANCEL c) Úhrada záväzku voči colnému úradu d) Inkaso od f. KOGO	2 100		
44.	31.12.	ID	Zaúčtovanie kurzového rozdielu záväzku voči zahraničnému dodávateľovi GIUK			
			a) Kurz NBS z 30.12. (1 USD = 1,1023)			
			b) Kurz NBS z 31.12. (1 USD = 1,1011)			
			c) Kurz KB z 31.12. (1 USD = 1,1163)			
45.	31.12.	ID	Doručenie tovaru na základe objednávky od f. Sport, suma záväzku je stanovená presne v dodacom liste, tovar prevzatý priamo na sklad	820		
46.	31.12.	ID	Tvorba rezervy na mzdy a nevyčerpané dovolenky	7 000		
47.	31.12.	ID	Tvorba rezervy na zdravotné a sociálne odvody z miezd	2 464		
48.	31.12.	ID	Odpis softvéru	270		
49.	31.12.	ID	Odpis SHV a SHV	1 690		
50.	31.12.	ID	Predpis daňovej povinnosti – daňová licencia pre účtovnú jednotku s obratom do 500 000 Eur			

Použité skratky v zadani:

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

DF – došlá faktúra
 OD – odoslaný dobropis
 PPD – príjmový pokladničný doklad
 VPD – výdavkový pokladničný doklad

5. Zaúčtujte všetky účtovné prípady aj do programu OMEGA. Vypočítajte a zaúčtujte: predpis dane z príjmov za rok 2015

Pripočítateľné položky:

Odpočítateľné položky:

Výsledok hospodárenia pred zdanením:	
Základ dane:	
Daň:	
Výsledok hospodárenia po zdanení:	

6. Uzavríte 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. 2015 (Otvorenie – December)
- Hlavnú knihu k 31. 12. 2015 (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:

- Aký typ účtovnej jednotky môže viesť účtovníctvo v programe Omega?**
 - Len podnikateľské subjekty
 - Len politické strany, hnutia, združenia a iné neziskové organizácie
 - Podnikateľské subjekty aj politické strany, hnutia, združenia a iné neziskové organizácie
- Aké druhy dokladov môžeme v programe Omega spolu započítavať? (vyber všetky správne)**
 - Došlá faktúra a Došlý dobropis
 - Odoslaná faktúra a Odoslaný dobropis
 - Došlá faktúra a Odoslaná faktúra
 - Odoslaný dobropis a Pokladničný doklad
 - Došlá faktúra a Bankový výpis
 - Pokladničný doklad a Bankový výpis
- Aký vzor automatického účtovania použijeme pre zaúčtovanie tuzemskej došlej faktúry za dodanie stavebných prác vrátane dodania stavby alebo jej časti?**
 - 27 DF – Tuzemské samozdanenie § 69
 - 20 DF – Nový doklad (s rozpisom DPH)
 - 72 zDF – EÚ tovar § 11 – 20 % DPH
 - Neúčtuje sa

4. **Kde sa zadáva evidenčný počiatočný stav pokladnice?**
- a) Evidencia účtovných dokladov – Interný doklad do obdobia Otvorenie
 - b) Číselník – Pokladnice – Začiatočný zostatok
 - c) Nezadáva sa
5. **Koľko interných dokladov s počiatočnými stavmi zaevidujeme, ak je účtované v mene HUF, CZK, USD, EUR, PLN?**
-
6. **Akú funkciu využijeme, ak sa vo výkaze Účtovná závierka nedotiahli pre bežné (aktuálne) účtovné obdobie správne údaje?**
- a) Vyčisti
 - b) Načítaj údaje z účtovníctva
 - c) Nastav štandard
 - d) Prevziať výsledky z minulého roka
7. **Aké typy daňového priznania môžeme v programe Omega vytvoriť? (vyber všetky správne)**
- Daň z príjmov FO typ A
 - Daň z príjmov FO typ B
 - Daň z príjmov PO
 - Daňové priznanie DPH
8. **Vymenujte tri uzávierky, ktoré sa vytvárajú v programe Omega:**