

Prípadová štúdia
Podvojné účtovníctvo a účtovná závierka podnikateľov
Účtovná závierka - zadanie

Spoločnosť ABC, s.r.o., ktorá je platiteľom DPH má za účtovné obdobie kalendárneho roka nasledujúce podklady pre účtovné prípady (vrátane závierkových účtovných prípadov):

1. Dodávateľská faktúra za spotrebu vody od vodárenskej spoločnosti bola účtovnej jednotke doručená v mesiaci január s odpočtom k 9. 1. (vrátane). Spotreba vody sa týka obdobia od 20. 9. bežného obdobia do 9. 1. nasledujúceho účtovného obdobia vo výške 314 eur bez dane, 62,80 eur DPH; suma k úhrade 376,80 eur. Zaúčtuj závierkový účtovný prípad bežného obdobia s presnosťou rozpočítania nákladu na dni.
2. Do termínu zostavenia účtovnej závierky bola firme doručená faktúra na zmluvne dohodnuté obdobie nájomného začínajúceho v decembri a končiaceho v januári nasledujúceho roka. Fakturuje sa pozadu jednorazovo. Fakturovaný základ dane predstavuje 600 eur (á 300 mesačne) a DPH k nemu prináležiaca 120 eur. Zaúčtuj závierkový účtovný prípad.
3. V decembri firma zaplatila na základe splátkového kalendára opakovanú platbu elektrickej energie v sume 500 eur bez dane, 100 eur DPH; suma k úhrade 600 eur. Suma vyúčtovania s odpočtom k 31. 12. predstavovala 411 eur bez dane, 82,20 eur DPH. Výsledkom je dobropis v sume 106,80 eur, z toho 89 eur bez dane a 17,80 eur DPH. Účtovná jednotka účtuje opakované platby na základe internej úpravy do nákladov. Zaúčtuj súvisiace účtovné prípady.
4. Spoločnosť vykonala fyzickú inventúru zásob materiálu k 31. 12. a zistila manko vo výške 895 eur. Prirodzené úbytky určené vnútropodnikovým normovaním z toho predstavovali 420 eur. Ostávajúca časť bola manko nad normu, ktoré vo výške 50% zosobnila hmotne zodpovedným zamestnancom. Zaúčtuj súvisiace účtovné prípady.
5. Spoločnosť vedie pôžičku voči spoločníkovi – fyzickej osobe vo výške 20 000 eur (istina). V zmluve dohodla komerčný ročný úrok zodpovedajúci trhovej úrovni v mieste a čase poskytnutia pôžičky na úrovni 12%. Úrok je splatný v zmysle zmluvy (bez fakturácie) do konca marca po uplynutí roka, ktorého sa týka. Vypočítaj a zaúčtuj ročný úrok z pôžičky.
6. Spoločník rozhodnutím jediného spoločníka v pôsobnosti valného zhromaždenia rozhodol o:
 - a. vyporiadani výsledku hospodárenia v schvaľovaní za rok 2023, ktorým bol zisk vo výške 11 500 eur tak, že sumou 575 eur doplnil zákonný rezervný fond (5% zisku); ostávajúcu časť zisku ponechal nerozdelenú

Prípadová štúdia
Podvojné účtovníctvo a účtovná závierka podnikateľov
Účtovná závierka - zadanie

- b. vyplatení podielu na zisku za rok 2021 vo výške 5 000 eur
Zaúčtuj súvisiace účtovné prípady. Zohľadni daňové povinnosti platiteľa dane.

Popíš, zaúčtuj účtovné prípady na syntetických účtoch. Vyčíslí sumy relevantné účtovným prípadom pred uzatvorením účtovných kníh. V prípade ODPORÚČANEJ analytickej evidencie pripoj k syntetickému účtu príznak AU (analytický účet) napríklad 521AU, 524AU. Príklad uvádzame ilustratívne. Ide o vyznačenie analytického účtu, ak to vyplýva z postupov účtovania priamo, ide o analytický účet na daňové účely alebo odporúčanie vyplýva zo školenia. V príklade abstrahujeme od zmien sadzieb dane z pridanej hodnoty, ktoré nie sú na účely riešenia relevantné.