

Účtovné súvzťažnosti od A do Z

**Copyright (c) 1998–2010 by Dashöfer Holding, Ltd.
& Verlag Dashöfer, vydavateľstvo s. r. o.**

Všetky práva, predovšetkým autorské právo, licenčné právo a priemyselné ochranné práva sú vo výhradnom vlastníctve Dashöfer Holding, Ltd. a sú chránené autorským zákonom. Všetky práva sú vyhradené, najmä právo na kopírovanie, distribúciu a preklad. Žiadna časť nesmie byť akoukoľvek formou (tlačou, fotokópiou, elektronickým alebo iným spôsobom) bez predchádzajúceho písomného súhlasu vydavateľstva reprodukovaná alebo s použitím elektronických off-line systémov ukladaná do pamäti, spracovaná či šírená.

Informácie obsiahnuté v tomto diele boli spracované na základe najlepších poznatkov v okamihu zverejnenia, z dôvodu nejednotných právnych výkladov a neucelených výsledkov vo výskume a jurisdikcii dielo nezaručuje absolútnu bezchybnosť.

Za správnosť príspevkov zodpovedajú autori.

**Vydáva Verlag Dashöfer, vydavateľstvo, s. r. o.,
Železničiarska 13, P. O. BOX 323, 814 99 Bratislava,
IČO: 35730129**

**tel.: 02/33 00 55 55, fax: 02/33 00 55 50,
e-mail: uctovne.suvztaznosti@dashofer.sk**

**Zodpovedná redaktorka: Ing. Jaroslava Beczányiová
e-mail: jaroslava.beczanyiova@dashofer.sk**

Sadzba: Xpression, s. r. o., Bratislava

Tlač: I. M. Print, Bratislava

Vychádza: minimálne štyrikrát ročne

Číslo: 4/2010

Evidenčné číslo: 2579/2001

ISSN: 1335-5430

Cena: 177,31 EUR s DPH bez poštovného a balného.



Účtovné súvzťažnosti od A do Z



*Lexikón platných súvzťažností pre vedenie podvojného
účtovníctva podnikateľov*

Základné dielo

Obsah príručky zodpovedá najnovšiemu právnemu stavu
a najnovším poznatkom obchodnej praxe

STAV – DECEMBER 2010

redakčná uzávierka: 1. 12. 2010

Kolektív autorov:



Ing. Ján Bolgáč, Ing. Veronika Dubielová, Ing. Mgr. Renáta Feketeová, PhD.
Ing. Sylvia Kastlerová, PhD., Ing. Jitka Meluchová, PhD., Ing. Ján Solík, PhD.,
Ing. Mgr. Martin Tužinský, Ing. Mária Vépyrová, PhD.



Verlag Dashöfer,
vydavateľstvo, s. r. o.

Osobné vydavateľstvo ekonomickej,
právnickej a technickej literatúry

Železničarska 13
P. O. BOX 323
814 99 Bratislava 1

e-mail: uctovne.suvztaznosti@dashofer.sk
www.dashofer.sk

ÚČTOVNÉ SÚVZŤAŽNOSTI od A do Z

Návod na zaradenie aktualizácie – DECEMBER 2010

ŠTRUKTÚRA PODKAPITOL PRE JEDNOTLIVÉ ÚČTY:

1a) Číslo účtu – Názov účtu

1b) Číslo účtu – Názov účtu – príklady

1c) Číslo účtu – Názov účtu – daňové dopady

UPOZORNENIE:

Prvú čiernobielu stranu pod farebným listom nahradzte novou

Nasledujúce listy zaradujte podľa nasledujúceho návodu:

ZAKLADAČ Č. 1

2. Aktuality

| Časť, diel | Názov kapitoly | Vybrať | | Vložiť | |
|------------------------------------|--|--------|-------|--------|-------|
| | | strany | listy | strany | listy |
| Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok | | | | | |
| 2/1 | Obsah | 1-2 | 1 | | |
| 2.1 | Obsah | | | 1-2 | 1 |
| 2.2 | Čo priniesla novela zákona o cestovných náhradách | 1-8 | 4 | | |
| 2/3 | Aktuálne z legislatívy | 1-18 | 9 | | |
| 2/4 | Zmeny v sociálnej oblasti | 1-8 | 4 | | |
| 2.5 | Transferové oceňovanie ako nástroj preukázania cenotvorby u daňových osôb | 1-18 | 9 | | |
| 2.7 | Uloženie účtovnej závierky do poľenky listu a zverejňovanie údajov z účtovnej závierky | 1-14 | 7 | | |
| 2/2 | Prípravované zmeny v legislatíve od roku 2011 | | | 1-14 | - |

3. Účtovné súvzťažnosti

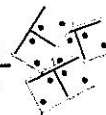
| Časť, diel | Názov kapitoly | Vybrať | | Vložiť | |
|------------------------------------|--|--------|-------|--------|-------|
| | | strany | listy | strany | listy |
| Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok | | | | | |
| 065 | Dlhové cenné papiere držané do splatnosti | 1-2 | - | | |
| 065 | Dlhové cenné papiere držané do splatnosti | | | 1-2 | 1 |
| 065 | Dlhové cenné papiere držané do splatnosti – príklady | 1-6 | 3 | | |
| 069 | Ostatný dlhodobý finančný majetok | 1-4 | 2 | | |
| 069 | Ostatný dlhodobý finančný majetok | | | 1-2 | 1 |
| 072 | Oprávky k aktivovaným nákladom na vývoj | 1-4 | 2 | | |
| 072 | Oprávky k aktivovaným nákladom na vývoj | | | 1-2 | 1 |
| 073 | Oprávky k softvéru | 1-4 | 2 | | |
| 073 | Oprávky k softvéru | | | 1-2 | 1 |
| 075 | Oprávky ku goodwillu | 1-4 | 2 | | |
| 075 | Oprávky ku goodwillu | | | 1-2 | 1 |
| 079 | Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku | 1-4 | 2 | | |
| 079 | Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku | | | 1-2 | 1 |
| Účtová trieda 1 – Zásoby | | | | | |
| 111 | Obstaranie materiálu – príklady | | | 1-8 | 4 |
| 112 | Materiál na sklade – príklady | | | 1-8 | 4 |
| 119 | Materiál na ceste – príklady | | | 1-6 | 3 |
| 121 | Nedokončená výroba | 1-4 | 2 | | |
| 121 | Nedokončená výroba | | | 1-4 | 2 |
| 121 | Nedokončená výroba – príklady | 1-4 | 2 | | |
| 122 | Polotovary vlastnej výroby | 1-4 | 2 | | |
| 122 | Polotovary vlastnej výroby | | | 1-4 | 2 |
| 122 | Polotovary vlastnej výroby – príklady | | | 1-6 | 3 |
| 123 | Výrobky | 1-4 | 2 | | |
| 123 | Výrobky | | | 1-4 | 2 |
| 123 | Výrobky – príklady | 1-4 | 2 | | |

| Časť, diel | Názov kapitoly | Vybrať | | Vložiť | |
|---|---|--------|-------|--------|-------|
| | | strany | listy | strany | listy |
| 124 | Zvieratá | 1-6 | 3 | | |
| 124 | Zvieratá | | | 1-6 | 3 |
| 124 | Zvieratá | 1-4 | 2 | | |
| Účtová trieda 2 – Finančné účty | | | | | |
| 249 | Ostatné krátkodobé finančné výpomoci | 1-4 | 2 | | |
| 249 | Ostatné krátkodobé finančné výpomoci | | | 1-6 | 3 |
| 257 | Ostatné realizovateľné cenné papiere | 1-2 | 1 | | |
| 257 | Ostatné realizovateľné cenné papiere | | | 1-2 | 1 |
| Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy | | | | | |
| 315 | Ostatné pohľadávky | 1-4 | 2 | | |
| 315 | Ostatné pohľadávky | | | 1-4 | 2 |
| 315 | Ostatné pohľadávky – príklady | 1-2 | 1 | | |
| 324 | Prijaté preddavky – príklady | | | 1-4 | 2 |
| 335 | Pohľadávky voči zamestnancom | 1-6 | 3 | | |
| 335 | Pohľadávky voči zamestnancom | | | 1-6 | 3 |
| 341 | Daň z príjmov | 1-4 | 2 | | |
| 341 | Daň z príjmov | | | 1-4 | 2 |
| 342 | Ostatné priame dane | 1-4 | 2 | | |
| 342 | Ostatné priame dane | | | 1-4 | 2 |
| 346 | Dotácie zo štátneho rozpočtu | 1-4 | 2 | | |
| 346 | Dotácie zo štátneho rozpočtu | | | 1-6 | 3 |
| 347 | Ostatné dotácie | 1-4 | 2 | | |
| 347 | Ostatné dotácie | | | 1-6 | 3 |
| 353 | Pohľadávky za upísané vlastné imanie | 1-4 | 2 | | |
| 353 | Pohľadávky za upísané vlastné imanie | | | 1-4 | 2 |
| 355 | Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom | 1-6 | 3 | | |
| 355 | Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom | | | 1-6 | 3 |
| 367 | Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov | 1-4 | 2 | | |
| 367 | Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov | | | 1-4 | 2 |
| 378 | Iné pohľadávky | 1-4 | 2 | | |
| 378 | Iné pohľadávky | | | 1-4 | 2 |
| 379 | Iné záväzky | 1-6 | 3 | | |
| 379 | Iné záväzky | | | 1-6 | 3 |
| 381 | Náklady budúcich období | 1-4 | 2 | | |
| 381 | Náklady budúcich období | | | 1-4 | 2 |
| 383 | Výdavky budúcich období | 1-4 | 2 | | |
| 383 | Výdavky budúcich období | | | 1-4 | 2 |
| 384 | Výnosy budúcich období | 1-6 | 3 | | |
| 384 | Výnosy budúcich období | | | 1-6 | 3 |
| 385 | Prijmy budúcich období | 1-4 | 2 | | |
| 385 | Prijmy budúcich období | | | 1-4 | 2 |
| Účtová trieda 4 – Kapitálové účty a dlhodobé záväzky | | | | | |
| 415 | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | 1-4 | 2 | | |
| 415 | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | | | 1-2 | 1 |
| 451 | Rezervy zákonné | 1-2 | 1 | | |
| 451 | Rezervy zákonné | | | 1-2 | 1 |
| 459 | Ostatné rezervy | 1-2 | 1 | | |
| 459 | Ostatné rezervy | | | 1-4 | 2 |
| 474 | Závazky z nájmu | 1-6 | 3 | | |
| 474 | Závazky z nájmu | | | 1-4 | 2 |
| 474 | Závazky z nájmu – príklady | 1-4 | 2 | | |

ZAKLADAČ č. 2

3. Účtovné súvzťažnosti

| Časť, diel | Názov kapitoly | Vybrať | | Vložiť | |
|---------------------------|---------------------------------|--------|-------|--------|-------|
| | | strany | listy | strany | listy |
| Účtová trieda 5 – Náklady | | | | | |
| 502 | Spotreba energie – príklady | | | 1-6 | 3 |
| 511 | Opravy a udržiavanie | 1-4 | 2 | | |
| 511 | Opravy a udržiavanie | | | 1-4 | 2 |
| 511 | Opravy a udržiavanie – príklady | | | 1-6 | 3 |

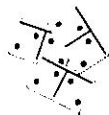


| | |
|--|-----------|
| 021 – Stavby | 100 000 € |
| 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (SHV a SHV) | 12 500 € |
| 081 – Oprávky k stavbám | 12 000 € |
| 082 – Oprávky k SHV a SHV | 11 000 € |
| 112 – Materiál na sklade | 7 000 € |
| 122 – Polotovary vlastnej výroby | 1 100 € |
| 121 – Nedokončená výroba | 250 € |
| 211 – Pokladnica | 1 900 € |
| 221 – Bankové účty | 30 000 € |
| 331 – Zamestnanci | 2 400 € |
| 411 – Základné imanie | 210 600 € |
| 461 – Bankové úvery | 110 200 € |

V súvislosti s účtovaním obstarania materiálu vznikli v spoločnosti *NÁBYTKAR, s. r. o* nasledujúce účtovné prípady.



| Č. | Doklad | Text | Suma v € | MD | D |
|----|--------|---|-----------------------|-----------------|---------------|
| 1. | PFA | Faktúra od dodávateľa za spotrebovanú elektrickú energiu: a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 1 500 285 1 785 | 502 343 — | — — 321 |
| 2. | VBÚ | Úhrada faktúry za spotrebovanú elektrickú energiu z bankového účtu. | 1 785 | 321 | 221 |
| 3. | VPD | Nákup materiálu (surovej nevysušenej drevnej hmoty – dosiek) v hotovosti od neplatiteľa DPH. | 1 000 | 111 | 211 |
| 4. | PRÍ | Príjem nakúpených dosiek na sklad v obstarávacej cene. | 1 000 | 112 | 111 |
| 5. | PFA | Drevené dosky boli popraskané a preto ich spoločnosť <i>NÁBYTKAR, s. r. o.</i> reklamovala, reklamáciu dodávateľ čiastočne uznal a vystavil dobropis. | 300 | 315 | 112 |
| 6. | VBÚ | Inkaso dobropisu za uznanú reklamáciu. | 300 | 221 | 315 |



111 – Obstaranie materiálu – príklady

Príklad 1



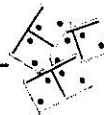
Spoločnosť NÁBYTKAR, s.r.o. je zameraná na výrobu nábytku, konkrétne korpusov postelí, stolov, stoličiek a iných druhov dreveného nábytku.

Spoločnosť **je platiteľom DPH**. Vo fáze výroby sa v účtovnej jednotke spotrebúva materiál nakúpený od dodávateľov, ako aj niektoré druhy materiálu vyrobeného vo vlastnej výrobnej prevádzke, ako napr. opracované dosky, sušené rôzne druhy dreva, ozdobné nábytkové lišty.



Účtovná jednotka NÁBYTKAR, s. r. o. účtuje zásoby materiálu **spôsobom A** (vnútroorganizačný predpis). Pri účtovaní zásob materiálu používa účet 111 – Obstaranie materiálu.

Účtovná jednotka NÁBYTKAR, s.r.o. mala na začiatku účtovného obdobia tento stav vybraného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov:



| Č. | Doklad | Text | Suma v € | MD | D |
|-----|--------|---|-----------------------|-----------------|---------------|
| 17. | PRI | Prevzatie materiálu (náterové hmoty) na sklad – príjemka (Faktúra zatiaľ nedoručila – cena bola stanovená na základe dodacieho listu, to znamená že účtovná jednotka pozná presnú výšku záväzku). <i>Poznámka: ak spoločnosť nepozná ku dňu zostavenia účtovnej závierky výšku záväzku použije namiesto účtu 326 – Nevyfakturované dodávky účet 323– Krátkodobé rezervy.</i> | 1 850 | 112 | 326 |
| 18. | PFA | Prijatá faktúra za materiál (farby a laky) ktorý ešte nebol prijatý na sklad: a) suma bez DPH b) suma DPH c) spolu s DPH | 1 000 190 1 190 | 111 343 – | – – 321 |
| 19. | IÚD | Účtovanie na konci účtovného obdobia – prevod konečného zostatku účtu 111 – Obstaranie materiálu na účet 119 – Materiál na ceste (predstavuje materiál, ktorý už bol vyfakturovaný ale do konca účtovného obdobia ešte nebol dodaný a prevzatý na sklad materiálu). | 1 000 | 119 | 111 |



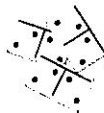
V **spôsobe B** účtovania zásob materiálu sa účet 111 – Obstaranie materiálu nepoužíva.

V **spôsobe A** účtovania zásob materiálu:

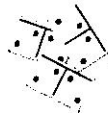
Pri niektorých druhoch materiálu, ktorých obstarávací cena materiálu neobsahuje náklady spojené s obstaraním z dôvodu, že s ich obstaraním žiadne neboli spojené, sa spoločnosť môže rozhodnúť nepoužiť účet 111, ale hneď materiál prijať na sklad a zaúčtovať ho na základe účtovného dokladu – príjemky priamo pri obstaraní na majetkový účet 112– *Materiál na sklade*.



Dokonca pri niektorých druhoch materiálu, ako napr. čistiace prostriedky alebo kancelárske potreby, môže účtovná jednotka obstarávaný materiál účtovať aj v spôsobe A účtovania zásob materiálu **priamo do spotreby** na účet 501 – *Spotreba materiálu*.

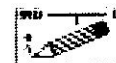


| Č. | Doklad | Text | Suma v € | MD | D |
|-----|--------|---|----------------------|-----------------|-----------------|
| 7. | PFA | Prijatá faktúra od dodávateľa za nákup materiálu – železný spojovací materiál: a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 2 500 475 2975 | 111 343 – | – – 321 |
| 8. | IÚD | Preprava materiálu vlastným automobíлом so šoférom (aktivácia vlastných nákladov spojených s prepravou materiálu). | 80 | 111 | 622 |
| 9. | PFA | Reklamácia uplatnená voči dodávateľovi spojovacieho materiálu, ktorú dodávateľ uznal ako oprávnenú – faktúra ešte nebola uhradená: a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 100 19 119 | – – 321 | 111 343 – |
| 10. | PRI | Prijem kúpeného materiálu na sklad v obstarávacej cene. | 2 480 | 112 | 111 |
| 11. | VBÚ | Úhrada faktúry voči dodávateľovi spojovacieho materiálu. | 2 856 | 321 | 221 |
| 12. | IÚD | Mzdové náklady zamestnancov pracujúcich vo výrobnom procese. Zákonné sociálne náklady na zamestnancov pracujúcich vo výrobe – platby poisťného do sociálnej a zdravotnej poisťovne. | 1 100 387,20 | 521 524 | 331 336 |
| 13. | PRI | Výroba materiálu – sušených dosiek vo vlastnej prevádzke (aktivácia vlastných nákladov vynaložených na výrobu materiálu). | 800 | 112 | 621 |
| 14. | VPD | Nákup materiálu (sušené dosky) v hotovosti: a) suma bez DPH b) DPH c) suma spolu s DPH | 500 95 595 | 111 343 – | – – 211 |
| 15. | PRI | Prijem nakúpeného materiálu na sklad v obstarávacej cene. | 500 | 112 | 111 |
| 16. | VYD | Výdaj materiálu do výrobného procesu – sušené dosky (ocenenie metódou VAP – ocenenie úbytku materiálu váženým aritmetickým priemerom prírastkov, príp. FIFO – ocenenie úbytku materiálu v ocenení najstaršieho prírastku. | 1 800 | 501 | 112 |



Tieto rozhodnutia účtovnej jednotky o takomto spôsobe účtovania zásob musia byť uvedené vo vnútroorganizačnom predpise účtovnej jednotky.

Príklad 2



Spoločnosť PEKÁR, s. r. o. je zameraná na výrobu pekárenských výrobkov, konkrétne upečeného chleba, upečených rožkov, posúchov a iných druhov výrobkov. Spoločnosť **nie je platiteľom DPH**.

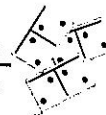
Vo fáze výroby sa spotrebúva materiál – múka, soľ, cukor, rôzne ochucovadlá, kvások, pekárenské zmesi a zároveň v účtovnej jednotke vznikajú medzistupne výrobného procesu, ako nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby.

Kvások a pekárenské zmesi si spoločnosť PEKÁR, s. r. o. vyrába aj vo vlastnej réžii v prevádzke.

Účtovná jednotka PEKÁR, s. r. o. účtuje zásoby materiálu **spôsobom A** (vnútroorganizačný predpis).

Účtovná jednotka PEKÁR, s. r. o. mala na začiatku účtovného obdobia tento stav vybraného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov:

| | |
|---|-----------|
| 021 – Stavby | 150 000 € |
| 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (SHV a SHV) | 12 500 € |
| 081 – Oprávky k stavbám | 6 000 € |
| 082 – Oprávky k SHV a SHV | 1 000 € |
| 112 – Materiál na sklade | 2 800 € |

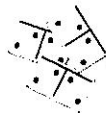


| | |
|-----------------------|-----------|
| 211 – Pokladnica | 11 900 € |
| 221 – Bankové účty | 130 000 € |
| 331 – Zamestnanci | 12 400 € |
| 411 – Základné imanie | 210 600 € |

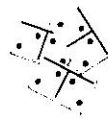
V súvislosti s účtovaním obstarania materiálu vznikli v spoločnosti *PEKÁR, s. r. o* nasledujúce účtovné prípady.



| Č. | Doklad | Text | Suma | MD | D |
|----|--------|--|-------------------|---------------|---------------|
| 1. | VPD | Nákup múky v hotovosti od mlynára – neplatiteľa DPH, ktorý bol ihneď spotrebovaný vo výrobe. | 1 000 | 501 | 211 |
| 2. | PFA | Prijatá faktúra za kúpu korenín, soli a cukru (materiálu): a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 700 133 833 | – – 111 | – – 321 |
| 3. | VPD | Preprava materiálu (korenín, soli a cukru) a poistenie prepravy uhradená prepravnej spoločnosti v hotovosti. | 130 | 111 | 211 |
| 4. | PRI | Príjem kúpeného materiálu na sklad v obstarávacej cene. | 963 | 112 | 111 |
| 5. | VBÚ | Úhrada faktúry voči dodávateľovi za dodávku korenín, soli a cukru (materiálu). | 833 | 321 | 221 |
| 6. | IÚD | Mzdové náklady zamestnancov pracujúcich vo výrobnom procese Zákonné sociálne náklady na zamestnancov pracujúcich vo výrobe – platby poisťného do sociálnej a zdravotnej poisťovne | 1 100 387,2 | 521 524 | 331 336 |
| 7. | IÚD | Účtovanie odpisov na základe odpisového plánu: a) k stavbám b) k SHV a SHV | 150 20 | 551 551 | 081 082 |
| 8. | IÚD | Výroba zmesí na chlieb a rožky (materiálu): skutočné priame náklady na výrobu materiálu b) výrobná réžia prepočítaná na vyrobený materiál | 2 100 520 | 112 112 | 621 621 |
| 9. | VYD | Výdaj materiálu do výrobného procesu – zmes na chlieb a rožky. | 800 | 501 | 112 |

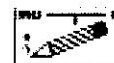


| Č. | Doklad | Text | Suma | MD | D |
|-----|--------|---|-----------------------|-----------------|---------------|
| 10. | PRI | Prijem hotových výrobkov (dopečený chlieb, rožky, posúchy a iné) na sklad vo vlastných nákladoch. | 2 500 | 613 | 123 |
| 11. | VYD | Darovanie zmesi na posúchy školskej jedálne – úbytok účtujeme vo vlastných nákladoch | 178,50 | 543 | 112 |
| 12. | PFA | Prijatá faktúra za materiál (ražná múka), ktorý ešte nebol prijatý na sklad: a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 1 000 190 1 190 | 111 111 – | – – 321 |
| 13. | PRI | Prevzatie materiálu (náterové hmoty) na sklad – príjemka (Faktúra zatiaľ nedošla – cena bola stanovená odhadom, to znamená že účtovná jednotka nepozná presnú výšku záväzku). <i>Poznámka: ak účtovná jednotka pozná ku dňu zostavenia účtovnej závierky presnú výšku záväzku účtuje namiesto na účte 323 na účet 326.</i> | 1 850 | 112 | 323 |
| 14. | IÚD | Účtovanie na konci účtovného obdobia – prevod konečného zostatku účtu 111 na účet 119 (predstavuje materiál, ktorý už bol vyfakturovaný ale do konca účtovného obdobia ešte nebol dodaný a prevzatý na sklad materiálu). | 1 190 | 119 | 111 |



112 – Materiál na sklade – príklady

Príklad 1



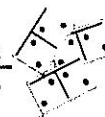
Spôsob A účtovania zásob materiálu

Spoločnosť NÁBYTOK, s. r. o. je zameraná na výrobu nábytku, konkrétne nábytkové zostavy, skrine, poličky, stoly, stoličky a iné. **Spoločnosť je platiteľ DPH.**

Vo fáze výroby sa v účtovnej jednotke spotrebúva materiál nakúpený od dodávateľov, ako aj vyrobený vo vlastnej výrobnjej prevádzke ako napr. opracované dosky, sušené rôzne druhy dreva, ozdobné nábytkové lišty.

Vyrobené výrobky predáva z výroby veľkoodberateľom, ale aj vo vlastnej podnikovej predajni maloodberateľom.

Účtovná jednotka NÁBYTOK, s. r. o. účtuje zásoby materiálu **spôsobom A** (vnútroorganizačný predpis). Pri účtovaní zásob materiálu používa účet *111 – Obstarávanie materiálu*.



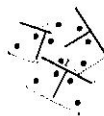
Spoločnosť NÁBYTOK, s. r. o. mala na začiatku účtovného obdobia takýto stav vybraného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov:

| | |
|---|-----------|
| 021 – Stavby | 50 000 € |
| 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (SHV a SHV) | 12 500 € |
| 081 – Oprávky k stavbám | 12 000 € |
| 082 – Oprávky k SHV a SHV | 1 000 € |
| 112 – Materiál na sklade | 7 000 € |
| 122 – Polotovary vlastnej výroby | 1 100 € |
| 121 – Nedokončená výroba | 250 € |
| 211 – Pokladnica | 1 900 € |
| 221 – Bankové účty | 30 000 € |
| 331 – Zamestnanci | 2 400 € |
| 411 – Základné imanie | 210 600 € |
| 461 – Bankové úvery | 110 200 € |

V súvislosti s účtovaním materiálu na sklade vznikli v spoločnosti NÁBYTOK, s. r. o. v účtovnom období nasledujúce účtovné prípady.



| Č. | Doklad | Text | Suma | MD | D |
|----|--------|---|-------|-----|-----|
| 1. | PFA | Faktúra od dodávateľa za spotrebovanú elektrickú energiu: | | | |
| | | a) suma bez DPH | 1 500 | 502 | – |
| | | b) suma DPH | 285 | 343 | – |
| | | c) suma spolu s DPH | 1 785 | – | 321 |
| 2. | VBÚ | Úhrada faktúry za spotrebovanú elektrickú energiu z bankového účtu. | 1 785 | 321 | 221 |
| 3. | VPD | Nákup materiálu (surovej nevysušenej drevnej hmoty) v hotovosti od neplatiteľa DPH, ktorý bol ihneď spotrebovaný vo výrobe. | 1 000 | 501 | 211 |



| Č. | Doklad | Text | Suma | MD | D |
|-----|--------|---|----------------------|-----------------|-----------------|
| 4. | PFA | Prijatá faktúra od dodávateľa za nákup materiálu – železný spojovací materiál: a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 2 500 475 2975 | 111 343 – | – – 321 |
| 5. | IÚD | Preprava materiálu vlastným automobilom so šoférom (aktivácia vlastných nákladov spojených s prepravou materiálu). | 80 | 111 | 622 |
| 6. | PRI | Prijem kúpeného materiálu na sklad v obstarávacej cene. | 2 580 | 112 | 111 |
| 7. | VFA | Reklamácia uplatnená voči dodávateľovi spojovacieho materiálu, ktorú dodávateľ uznal ako oprávnenú – faktúra ešte nebola uhradená. Vystavený dobropis na pomernú časť sumy: a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 100 19 119 | – – 321 | 112 343 – |
| 8. | VBÚ | Úhrada faktúry voči dodávateľovi spojovacieho materiálu. | 2 856 | 321 | 221 |
| 9. | IÚD | Mzdové náklady zamestnancov pracujúcich vo výrobnom procese. Zákonné sociálne náklady na zamestnancov pracujúcich vo výrobe – platby poisťného do sociálnej a zdravotnej poisťovne. | 1 100 387,20 | 521 524 | 331 336 |
| 10. | PRI | Výroba materiálu – sušených dosiek vo vlastnej prevádzke (aktivácia vlastných nákladov na výrobu materiálu). | 800 | 112 | 621 |
| 11. | VPD | Nákup materiálu (sušené dosky) v hotovosti a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 500 95 595 | 111 343 – | – – 211 |
| 12. | PRI | Prijem nakúpeného materiálu na sklad vo vlastných nákladoch. | 500 | 112 | 111 |
| 13. | VYD | Výdaj materiálu do výrobného procesu – sušené dosky. (ocenenie metódou VAP – ocenenie úbytku materiálu rovnakého druhu váženým aritmetickým priemerom prírastkov, príp. FIFO – ocenenie úbytku materiálu rovnakého druhu v ocenení najstaršieho prírastku). | 1 800 | 501 | 112 |



| Č. | Doklad | Text | Suma | MD | D |
|-----|--------|--|----------------------------|---------------|-----------------|
| 14. | PRI | Prevzatie materiálu (náterové hmoty) na sklad – príjemka (Faktúra zatiaľ nedošla – cena bola stanovená na základe dodacieho listu, to znamená že účtovná jednotka pozná presnú výšku záväzku). <i>Poznámka: ak spoločnosť nepozná ku dňu zostavenia účtovnej závierky výšku záväzku použije namiesto účtu 326 účet 323.</i> | 1 850 | 112 | 326 |
| 15. | VYD | Darovanie opracovaných dosiek (materiálu) na opravu školského plotu Strednej priemyselnej školy: suma bez DPH (zníženie stavu materiálu na sklade) suma DPH z hodnoty daru hodnota daru s DPH | 150 28,50 178,50 | – – 543 | 112 343 – |
| 16. | PPD | Predaj nepotrebného materiálu (drevených ozdobných listů) – tržba inkasovaná v hotovosti: a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 1030 195,70 1 225,70 | – – 211 | 642 343 – |
| 17. | VYD | Úbytok materiálu v dôsledku predaja – úbytok účtujeme v ocenení metódou VAP alebo metódou FIFO. | 800 | 542 | 112 |
| 18. | IÚD | Manko do normy prirodzených úbytkov na zásobách materiálu. | 5 | 501 | 112 |
| 19. | IÚD | Manko na zásobách materiálu (nad normu prirodzených úbytkov). | 15 | 549 | 112 |
| 20. | IÚD | Prebytok na zásobách materiálu. | 20 | 112 | 648 |

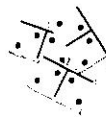


Príklad 2

Spôsob B účtovania zásob materiálu

Spoločnosť NÁBYTOK, s. r. o. je zameraná na výrobu nábytku, konkrétne nábytkové zostavy, skrine, poličky, stoly, stoličky a iné. Spoločnosť je platiteľ DPH.

Vo fáze výroby sa v účtovnej jednotke spotrebúva materiál nakúpený od dodávateľov, ako aj vyrobený vo vlastnej výrobnej prevádzke ako napr. opracované dosky, sušené rôzne druhy dreva, ozdobné nábytkové listy.



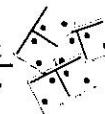
Vyrobené výrobky predáva z výroby veľkoodberateľom, ale aj vo vlastnej podnikovej predajni maloodberateľom.

Spoločnosť nemá povinnosť mať overenú účtovnú závierku audítorom a účtuje zásoby materiálu spôsobom B (uvedené vo vnútroorganizačnom predpise).

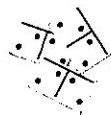
Účtovná jednotka NÁBYTOK, s. r. o. mala na začiatku účtovného obdobia takýto stav vybraného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov:

| | |
|---|-----------|
| 021 – Stavby | 50 000 € |
| 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (SHV a SHV) | 12 500 € |
| 081 – Oprávky k stavbám | 12 000 € |
| 082 – Oprávky k SHV a SHV | 1 000 € |
| 112 – Materiál na sklade | 7 000 € |
| 122 – Polotovary vlastnej výroby | 1 100 € |
| 121 – Nedokončená výroba | 250 € |
| 211 – Pokladnica | 1 900 € |
| 221 – Bankové účty | 30 000 € |
| 331 – Zamestnanci | 2 400 € |
| 411 – Základné imanie | 210 600 € |
| 461 – Bankové úvery | 110 200 € |

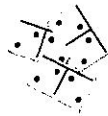
V súvislosti s účtovaním materiálu na sklade vznikli v spoločnosti NÁBYTOK, s. r. o. v účtovnom období nasledujúce účtovné prípady.



| Č. | Doklad | Text | Suma | MD | D |
|-----|--------|---|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 1. | PFA | Faktúra od dodávateľa za spotrebovanú elektrickú energiu: a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 1 500 285 1 785 | 502 343 – | – – 321 |
| 2. | VBÚ | Úhrada faktúry za spotrebovanú elektrickú energiu z bankového účtu. | 1 785 | 321 | 221 |
| 3. | VPD | Nákup materiálu (surovej nevysušenej drevnej hmoty) v hotovosti od neplatiteľa DPH, ktorý bol ihneď spotrebovaný vo výrobe. | 1000 | 501 | 211 |
| 4. | PFA | Prijatá faktúra od dodávateľa za nákup materiálu – železný spojovací materiál: a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 2 500 475 2 975 | 501 343 – | – – 321 |
| 5. | IÚD | Preprava materiálu vlastným automobilom so šoférom (aktivácia vlastných nákladov spojených s prepravou materiálu). | 80 | 501 | 622 |
| 6. | – | Príjem kúpeného materiálu na sklad v obstarávacej cene. | 2 580 | neúčtuje sa | neúčtuje sa |
| 7. | VFA | Reklamácia uplatnená voči dodávateľovi spojovacieho materiálu, ktorú dodávateľ uznal ako oprávnenú – faktúra ešte nebola uhradená: a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 100 19 119 | – – 321 | 501 343 – |
| 8. | VBÚ | Úhrada faktúry voči dodávateľovi spojovacieho materiálu. | 2 856 | 321 | 221 |
| 9. | IÚD | Mzdové náklady zamestnancov pracujúcich vo výrobnom procese. Zákonné sociálne náklady na zamestnancov pracujúcich vo výrobe – platby poisťovne do sociálnej a zdravotnej poisťovne. | 1 100 387,20 | 521 524 | 331 336 |
| 10. | – | Výroba materiálu – sušených dosiek vo vlastnej prevádzke (aktivácia vlastných nákladov na výrobu materiálu). | 800 | 501 | 621 |



| Č. | Doklad | Text | Suma | MD | D |
|-----|--------|--|----------------------------|-----------------|-----------------|
| 11. | VPD | Nákup materiálu (sušené dosky) v hotovosti: a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 500 95 595 | 501 343 — | — — 211 |
| 12. | — | Prijem nakúpeného materiálu na sklad vo vlastných nákladoch. | 500 | neúčtuje sa | neúčtuje sa |
| 13. | — | Výdaj materiálu do výrobného procesu – sušené dosky (ocenenie metódou VAP príp. FIFO). | 1 800 | neúčtuje sa | neúčtuje sa |
| 14. | IÚD | Prevzatie materiálu (náterové hmoty) na sklad – príjemka (Faktúra zatiaľ nedošla – cena bola stanovená na základe dodacieho listu, to znamená že spoločnosť pozná presnú výšku záväzku). | 1 850 | 501 | 326 |
| 15. | IÚD | Darovanie opracovaných dosiek (materiálu) na opravu školského plotu Strednej priemyselnej školy: a) suma bez DPH b) suma DPH z hodnoty daru c) hodnota daru s DPH | 150 28,50 178,50 | — — 543 | 501 343 — |
| 16. | PPD | Predaj nepotrebného materiálu (drevených ozdobných listů) – tržba inkasovaná v hotovosti: a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 1030 195,70 1 225,70 | — — 211 | 642 343 — |
| 17. | IÚD | Úbytok materiálu v dôsledku predaja – úbytok účtujeme v ocenení metódou VAP príp. FIFO. | 800 | 542 | 501 |
| 18. | IÚD | Začiatkový stav zásob materiálu účtovaný ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do nákladov. | 7 000 | 501 | 112 |
| 19. | IÚD | Skutočný konečný zostatok zásob materiálu na sklade zistený inventarizáciou a zaočtovaný ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. | 9 880 | 112 | 501 |
| 20. | — | Manko do normy prirodzených úbytkov na zásobách materiálu. | 5 | neúčtuje sa | neúčtuje sa |
| 21. | IÚD | Manko na zásobách materiálu (nad normu prirodzených úbytkov). | 15 | 549 | 501 |
| 22. | IÚD | Prebytok na zásobách materiálu. | 20 | 501 | 648 |



119 – Materiál na ceste – príklady

Príklad 1



Spoločnosť PEKÁR, s. r. o. je zameraná na výrobu pekárenských výrobkov, konkrétne rôznych druhov upečeného chleba, upečených rožkov, posúchov a iných druhov výrobkov. Spoločnosť **nie je platiteľom DPH**.

Vo fáze výroby sa spotrebúva materiál – múka, soľ, cukor, rôzne ochucovadlá, kvások, pekárenske zmesi a zároveň v účtovnej jednotke vznikajú medzistupne výrobného procesu, ako nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby.

Kvások a pekárenske zmesi si spoločnosť PEKÁR, s. r. o. vyrába aj vo vlastnej réžii vo svojej prevádzke. Prebytočný materiál spoločnosť môže aj predat' alebo darovať iným účtovným jednotkám.

Spoločnosť účtuje zásoby materiálu spôsobom A.

V súvislosti s účtovaním zásob materiálu a materiálu na ceste vznikli v spoločnosti PEKÁR, s. r. o nasledujúce účtovné prípady.



| Č. | Doklad | Text | Suma | MD | D |
|----|--------|---|-----------------------|-----------------|---------------|
| 1. | IÚD | Preúčtovanie materiálu na ceste (materiál – ochucovadlá a koreniny) na účet 111 – <i>Obstaranie materiálu</i> na začiatku účtovného obdobia | 1 000 | 111 | 119 |
| 2. | IÚD | Preprava kúpeného materiálu (ochucovadlá a koreniny) vlastným nákladným vozidlom vo vlastnej réžii (<i>aktivácia vlastných nákladov spojených s prepravou</i>). | 200 | 111 | 622 |
| 3. | VPD | Nákup múky v hotovosti od mlynára – neplatiteľa DPH, ktorý bol ihneď spotrebovaný vo výrobe. | 1 000 | 501 | 211 |
| 4. | VYD | Darovanie zmesi na posúchy školskej jedálne, úbytok účtujeme v ocenení metódou VAP alebo metódou FIFO. | 178,50 | 543 | 112 |
| 5. | PRI | Príjem materiálu (ochucovadlá a koreniny), ktorý bol fakturovaný v minulom účtovnom období na sklad materiálu. | 1 200 | 112 | 111 |
| 6. | PFA | Prijatá faktúra za materiál (ražná múka), ktorý ešte nebol prevzatý na sklad materiálu: a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 1 000 190 1 190 | 111 111 – | – – 321 |
| 7. | PRI | Prevzatie materiálu (náterové hmoty) na sklad – príjemka (Faktúra zatiaľ nedorazila – cena bola stanovená odhadom, to znamená že účtovná jednotka nepozná presnú výšku záväzku). | 1 850 | 112 | 323 |
| 8. | IÚD | Účtovanie na konci účtovného obdobia – prevod konečného zostatku účtu 111 – <i>Obstaranie materiálu</i> na účet 119 – <i>Materiál na ceste</i> (predstavuje materiál, ktorý už bol vyfakturovaný ale do konca účtovného obdobia ešte nebol dodaný a prevzatý na sklad materiálu). | 1 190 | 119 | 111 |



V prípade, ak by spoločnosť PEKÁR, s. r. o. účtovala zásoby materiálu spôsobom B (vnútroorganizačný predpis), okrem iných účtovných prípadov účtovaných počas účtovného obdobia a na konci účtovného obdobia iným spôsobom ako v spôsobe A účtovania zásob, by sa inak účtoval účtovný prípad číslo 2 aj účtovný



prípado číslo 9 (kde sa účtuje o materiály na ceste)
a následne by sa zmenili aj niektoré konečné zostatky
a konečné stavy na vybraných účtoch.

Účtovanie na začiatku a konci účtovného obdobia
v **spôsobe B** účtovanie zásob materiálu na účte 119 –
Materiál na ceste:



| | | | | | |
|----|-----|---|-------|-----|-----|
| 2. | IÚD | Preúčtovanie materiálu na ceste (materiál – ochucovadlá a koreniny) na začiatku účtovného obdobia na účet 501 – <i>Spotreba materiálu</i> | 1 000 | 501 | 119 |
|----|-----|---|-------|-----|-----|

| | | | | | |
|----|-----|---|-------|-----|-----|
| 9. | IÚD | Účtovanie na konci účtovného obdobia – preúčtovanie materiálu, ktorý už bol fakturovaný a teda zaúčtovaný na účte 551 – <i>Spotreba materiálu</i> a pritom ešte nebol prevzatý účtovnou jednotkou PEKÁR, s. r. o. na účet 119. | 1 190 | 119 | 501 |
|----|-----|---|-------|-----|-----|

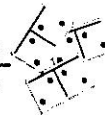
Príklad 2



Spoločnosť NÁBYTKÁR, s. r. o. je zameraná na
výrobu nábytku, konkrétne korpusov postelí, poličiek,
stolov, stoličiek a iných druhov dreveného nábytku.
Spoločnosť **je platiteľom DPH**.

Vo fáze výroby sa v účtovnej jednotke spotrebováva
materiál nakúpený od dodávateľov, ako aj vyrobený
vo vlastnej výrobnjej prevádzke, ako napr. opracované
dosky, sušené rôzne druhy dreva, ozdobné nábytkové
lišty a iné.

Prebytočný materiál spoločnosť môže aj predať alebo
darovať iným účtovným jednotkám.

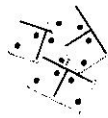


Spoločnosť účtuje zásoby materiálu **spôsobom A**. Pri účtovaní zásob materiálu používa účet **111 – Obstarávanie materiálu**.

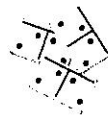
V súvislosti s účtovaním zásob materiálu a materiálu na ceste vznikli v spoločnosti **NÁBYTKÁR, s. r. o.** nasledujúce účtovné prípady.



| Č. | Doklad | Text | Suma | MD | D |
|----|--------|--|-------|-----|-----|
| 1. | IÚD | Preúčtovanie materiálu na ceste (materiál – moridlá, farby a laky) na účet 111 na začiatku účtovného obdobia | 2 300 | 111 | 119 |
| 2. | PRI | Príjem materiálu (moridlá, farby a laky), ktorý bol fakturovaný v minulom účtovnom období na sklad materiálu. | 2 300 | 112 | 111 |
| 3. | VPD | Nákup materiálu (surovej nevysušenej drevnej hmoty – dosiek) v hotovosti od neplatiteľa DPH. | 1000 | 111 | 211 |
| 4. | PRÍ | Príjem nakúpených dosiek na sklad v obstarávacej cene. | 1000 | 112 | 111 |
| 5. | VPD, | Nákup materiálu – čistiace prostriedky, ktoré boli ihneď vydané do spotreby: | | | |
| | | a) suma bez DPH | 500 | 501 | – |
| | | b) suma DPH | 95 | 343 | – |
| | | c) suma spolu s DPH | 595 | – | 211 |
| 6. | PRI | Prevzatie materiálu (náterové hmoty) na sklad – príjemka (Faktúra zatiaľ nedošla – cena bola stanovená na základe dodacieho listu, to znamená že spoločnosť pozná presnú výšku záväzku). | 1 850 | 112 | 326 |
| 7. | PFA | Prijatá faktúra od dodávateľa za nákup materiálu – železný spojovací materiál: | | | |
| | | a) suma bez DPH | 2 500 | 111 | – |
| | | b) suma DPH | 475 | 343 | – |
| | | c) suma spolu s DPH | 2975 | – | 321 |
| 8. | IÚD | Preprava materiálu vlastným automobilom so šoférom (aktivácia vlastných nákladov spojených s prepravou materiálu). | 80 | 111 | 622 |



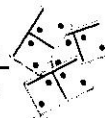
| Č. | Doklad | Text | Suma | MD | D |
|-----|--------|--|----------------------|-----------------|-----------------|
| 9. | PFA | Reklamácia uplatnená voči dodávateľovi spojovacieho materiálu, ktorú dodávateľ uznal ako oprávnenú – faktúra ešte nebola uhradená: a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 100 19 119 | – – 321 | 111 343 – |
| 10. | VBÚ | Úhrada faktúry voči dodávateľovi spojovacieho materiálu. | 2 856 | 321 | 221 |
| 11. | PFA | Prijatá faktúra za materiál (farby a laky) ktorý ešte nebol prijatý na sklad: a) suma bez DPH b) suma DPH c) suma spolu s DPH | 1000 190 1 190 | 111 343 – | – – 321 |
| 12. | IÚD | Účtovanie na konci účtovného obdobia – prevod konečného zostatku účtu 111 na účet 119 (predstavuje materiál, ktorý už bol vyfakturovaný ale do konca účtovného obdobia ešte nebol dodaný a prevzatý na sklad materiálu). | 1000 | 119 | 111 |



121 – Nedokončená výroba

Nedokončená výroba sa účtuje na účte 121 – Nedokončená výroba. Pri spôsobe A účtovania zásob sa tu účtuje stav a pohyb zásob nedokončenej výroby vo vlastných nákladoch. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje pri uzavieraní účtovných kníh.

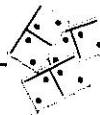
| | | | |
|-----|--|-----|-----|
| 121 | Zaučtovanie začiatočného stavu účtu pri otváraí účtovných kníh | MD | D |
| | | 121 | 701 |
| 121 | Zvýšenie stavu zásob nedokončenej výroby ocenené vo vlastných nákladoch (účtované minimálne raz mesačne) | MD | D |
| | | 121 | 611 |
| 121 | Prevod zásob nedokončenej výroby do polotovarov vlastnej výroby: – úbytok nedokončenej výroby – prírastok polotovarov vlastnej výroby | MD | D |
| | | 611 | 121 |
| | | 122 | 612 |
| | | | |
| 121 | Zníženie stavu zásob nedokončenej výroby pri prevode do výrobkov: – úbytok nedokončenej výroby – prírastok výrobkov | MD | D |
| | | 611 | 121 |
| | | 123 | 613 |
| | | | |



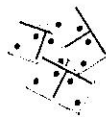
| | | | | | |
|-----|---|----|-----|---|-----|
| 121 | Zníženie nedokončenej výroby pri jej aktivovaní do materiálu (prevod materiálu): <ul style="list-style-type: none">– úbytok nedokončenej výroby– zvýšenie materiálu na sklade | MD | | D | |
| | | | 611 | | 121 |
| | | | 112 | | 621 |
| 121 | Zníženie nedokončenej výroby pri jej predaji | MD | 611 | | 121 |
| 121 | Kúpa nedokončenej výroby <ul style="list-style-type: none">– cena bez DPH– DPH– prírastok nedokončenej výroby vo výške vyfakturovaných nákladov | MD | | D | |
| | | | 518 | | 321 |
| | | | 343 | | 321 |
| | | | 121 | | 611 |
| 121 | Nepeňažný vklad do našej účtovnej jednotky vo forme nedokončenej výroby, ak je oceniteľná a účtovná jednotka ju môže hospodársky využiť | MD | | D | |
| | | | 121 | | 353 |
| 121 | Prijatý dar vo forme nedokončenej výroby od spoločníkov a členov | MD | | D | |
| | | | 121 | | 413 |
| 121 | Prijatý dar vo forme nedokončenej výroby – bezodplatné nadobudnutie nedokončenej výroby (ocenené v reprodukčnej obstarávacej cene) od iných osôb (nie od spoločníkov a členov) | MD | | D | |
| | | | 121 | | 648 |
| 121 | Prevod nedokončenej výroby z osobného užívania individuálneho podnikateľa do podnikania | MD | | D | |
| | | | 121 | | 491 |
| 121 | Prebytok nedokončenej výroby zistený pri inventarizácii | MD | | D | |
| | | | 121 | | 611 |
| 121 | Prirodzené úbytky zásob nedokončenej výroby stanovené podnikovými normami prirodzených úbytkov | MD | | D | |
| | | | 611 | | 121 |



| | | | |
|-----|---|-----|-----|
| 121 | Manká a škody na nedokončenej výrobe presahujúce normy prirodzených úbytkov | MD | D |
| | | 549 | 121 |
| 121 | Neopraviteľné nepodarky nedokončenej výroby nad stanovené podnikové normy | MD | D |
| | | 549 | 121 |
| 121 | Manká a škody na nedokončenej výrobe spôsobené živelnou pohromou | MD | D |
| | | 582 | 121 |
| 121 | Výdaj nedokončenej výroby na účely reprezentácie | MD | D |
| | | 513 | 121 |
| 121 | Darovanie nedokončenej výroby | MD | D |
| | | 543 | 121 |
| 121 | Spĺátka upísaného základného imania spoločnosti zásobami nedokončenej výroby | MD | D |
| | | 367 | 121 |
| 121 | Výsledky inventarizácie (spôsob B): | MD | D |
| | – manká a škody | 549 | 611 |
| | – manká a škody spôsobené živelnou pohromou | 582 | 611 |
| 121 | Prevod začiatočného stavu účtu nedokončenej výroby na konci účtovného obdobia (spôsob B) | MD | D |
| | | 611 | 121 |
| 121 | Prevod konečného zostatku účtu nedokončenej výroby (spôsob B) – zisteného inventúrou na konci účtovného obdobia | MD | D |
| | | 121 | 611 |
| 121 | Rozdiel zo zmeny cien vnútroorganizačného cenníka pre oceňovanie nedokončenej výroby – zvýšenie v dôsledku zvýšených vlastných nákladov vo výrobe (nie v dôsledku spôsobu oceňovania) | MD | D |
| | | 121 | 611 |



| | | | |
|-----|---|-----|-----|
| 121 | | MD | D |
| 121 | Rozdiel zo zmeny cien vnútroorganizačného cenníka pre oceňovanie nedokončenej výroby – zníženie v dôsledku znížených vlastných nákladov vo výrobe (nie v dôsledku spôsobu oceňovania) | 611 | 121 |
| 121 | | MD | D |
| 121 | Zúčtovanie opravnej položky k nedokončenej výrobe z dôvodu spotreby, predaja a iného úbytku | 192 | 121 |
| 121 | | MD | D |
| 121 | Splatenie pohľadávky za upísané vlastné imanie nedokončenou výrobou | 121 | 353 |
| 121 | | MD | D |
| 121 | Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh | 702 | 121 |



4/9.7

Záväzky v cudzej mene

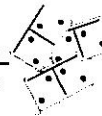
Záväzky vyjadrené pri vzniku v cudzej mene sa prepočítavajú v SR na euro (€), ktoré je od 1. 1. 2009 domácou menou.

Domáca mena
EURO

Ku všetkým účtom záväzkov musí účtovná jednotka viesť analytické účty podľa jednotlivých cudzích mien v ktorých záväzky vznikli (napr. v USD, CZK, ...).

Rovnako ako iný majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene, aj záväzky v cudzej mene musí účtovná jednotka prepočítvať na eurá:

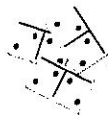
- a) *v deň uskutočnenia účtovného prípadu* referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS, **v deň predchádzajúci** dňu uskutočnenia účtovného prípadu;
- b) *v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka* referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS **v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.**



Metódy predpočtu Pri úhrade záväzku v cudzej mene v hotovosti sa na prepočet použije jedna z metód:

- 1) Metóda ECB alebo NBS pri vyjadrení úbytku peňažných prostriedkov v cudzej mene v **hotovosti** znamená, že sa použije pri prepočte výdavku v cudzej mene na eurá kurz ECB alebo NBS v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.
- 2) **Metóda FIFO** (*first in first out*) pri vyjadrení úbytku peňažných prostriedkov v cudzej mene v hotovosti znamená, že sa použije pri prepočte výdavku v cudzej mene na eurá najstarší kurz (príp. najstaršie kurzy), t. j. prvý kurz použitý pri prepočte prírastku peňažných prostriedkov v cudzej mene na eurá sa použije ako prvý kurz pri prepočte úbytku týchto peňažných prostriedkov v cudzej mene na eurá.
- 3) **Metóda VAP** (*vážený aritmetický priemer*) pri vyjadrení úbytku peňažných prostriedkov v cudzej mene v hotovosti znamená, že sa použije pri prepočte výdavku v cudzej mene na eurá vážený aritmetický priemer kurzov použitých pri prepočte prírastku peňažných prostriedkov v cudzej mene na eurá.

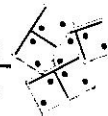
Prehľad účtovných prípadov na účte záväzkov v cudzej mene a použitých kurzov pri prepočte:



| | V uvedených účtovných prípadoch sa použije pri prepočte na eurá kurz: | kurz komerčnej banky devízy – nákup | Kurz komerčnej banky devízy – predaj | Kurz ECB alebo kurz NBS | Iný kurz |
|----|--|---|--|--|---|
| 1. | Vznik záväzku v cudzej mene (PFA) | | | v deň predchádzajúci dňu vzniku záväzku (dňu prijatia faktúry) | |
| 2. | Úhrada záväzku v cudzej mene dodávateľovi z bežného účtu (VBÚ) | | v deň úhrady záväzku | – | |
| 3. | Úhrada záväzku v cudzej mene dodávateľovi z devízového účtu (VDÚ) | | | v deň predchádzajúci dňu úhrady záväzku | |
| 4. | Úhrada záväzku v cudzej mene dodávateľovi v hotovosti z valutovej pokladnice (VPD) | | | 1) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo | 2) metóda FIFO alebo 3) metóda VAP pri úbytku cudzej meny z pokladnice |
| 5. | Ocenenie existujúceho záväzku v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (IÚD) | | | v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | |

Kurzový rozdiel na záväzkovom účte vzniká**Kurzové rozdiely**

- 1) **pri úhrade záväzku** – vyplýva z rozdielu prepočtu ocenenia záväzku znejúceho na cudziu menu na eurá **pri jeho úhrade** a prepočtu ocenenia tohto záväzku v cudzej mene na eurá **pri jeho vzniku**.
- 2) **pri prepočte zostatku na účte** – vyplýva z rozdielu prepočtu ocenenia záväzku znejúceho na cudziu menu na eurá ku dňu, ku ktorému sa **zostavuje účtovná závierka** a prepočtu ocenenia tohto záväzku v cudzej mene na eurá **pri jeho vzniku**.



| | | |
|--|--|-----------------------------------|
| Kurzový rozdiel – kurzový zisk vznikne napr. na účte 321 – <i>Dodávateľia</i> : Pri úhrade záväzku v cudzej mene z bežného účtu: | Ak kurz ECB alebo NBS pri vzniku záväzku je menší ako kurz KB devízy – predaj pri úhrade záväzku. | Účtovanie MD/D: 321/663 |
| Pri úhrade záväzku v cudzej mene z devízového účtu: | Ak kurz ECB alebo NBS pri vzniku záväzku je menší ako kurz ECB alebo NBS pri úhrade záväzku. | Účtovanie MD/D: 321/663 |
| Pri úhrade záväzku v cudzej mene v hotovosti: | Ak kurz ECB alebo NBS pri vzniku záväzku je menší ako kurz ECB alebo NBS , príp. kurz z metódy FIFO, príp. kurz z metódy VAP (v závislosti od metódy zvolenej účtovnou jednotkou) pri úhrade záväzku. | Účtovanie MD/D: 321/663 |
| Pri neuhradených záväzkoch v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: | Ak kurz ECB alebo NBS pri vzniku záväzku je menší ako kurz ECB alebo NBS ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. | Účtovanie MD/D: 321/663 |

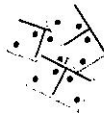


Kurzový rozdiel – **kurzová strata** vznikne napr. na účte 321 – *Dodávateľia*:

| | | |
|--|--|-----------------------------------|
| Pri úhrade záväzku v cudzej mene z bežného účtu: | Ak kurz ECB alebo NBS pri vzniku záväzku je väčší ako kurz KB devízy – predaj pri úhrade záväzku. | Účtovanie MD/D: 563/321 |
| Pri úhrade záväzku v cudzej mene z devízového účtu: | Ak kurz ECB alebo NBS pri vzniku záväzku je väčší ako kurz ECB alebo NBS pri úhrade záväzku. | Účtovanie: 563/321 |
| Pri úhrade záväzku v cudzej mene v hotovosti: | Ak kurz ECB alebo NBS pri vzniku záväzku je väčší ako kurz ECB alebo NBS , príp. kurz z metódy FIFO, príp. kurz z metódy VAP (v závislosti od metódy zvolenej účtovnou jednotkou) pri úhrade záväzku. | Účtovanie MD/D: 563/321 |
| Pri neuhradených záväzkoch v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: | Ak kurz ECB alebo NBS pri vzniku záväzku je väčší ako kurz ECB alebo NBS ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. | Účtovanie MD/D: 563/321 |

Príklad výpočtu

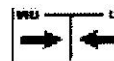
Zverejnený kurz EUR/USD 1,2589 znamená, že 1 EUR = 1,2589 USD a potom 1 USD = 1:1,2589 EUR, čiže 1 USD = 0,7943 EUR a teda kurz USD/EUR je 0,7943.



Kurz ECB a NBS, ako aj kurzy komerčných bánk je uvádzaný z pohľadu meny euro, teda v tvare EUR/ cudzia mena, čiže uvádza množstvo peňažných prostriedkov cudzej mene za 1 EUR.

Príklad výpočtu: 100 CZK v kurze 25,718 v prepočte $100 / 25,718 = 3,88832$ € zaokrúhlené matematicky na celé eurocenty (dve desatinné miesta) = **3,89 €**

Príklad analytickej evidencie k syntetickému účtu záväzkov, napr. 321 – v cudzej mene (napr. CZK):



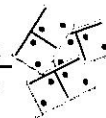
| Dátum | Text | CZK | | | Kurz | Eurá | | |
|---------|---|----------|----------|----------|--------|----------|----------|----------|
| | | zvýšenie | zniženie | zostatok | | zvýšenie | zniženie | zostatok |
| 1. 1. | Začiatkový stav | | | 100 | 25,718 | | | 3,89 |
| 3. 2. | Vznik záväzku (PFA) | 2 000 | | 2 100 | 25,900 | 77,22 | | 81,11 |
| 5. 3. | Úhrada záväzku | | 2 000 | 100 | 25,150 | | 79,52 | 1,59 |
| 5. 3. | Kurzový rozdiel z úhrady záväzku z 3. 2. – kurzová strata | | | 100 | | 2,3 | | 3,89 |
| 31. 12. | Kurzový rozdiel vyplývajúci z prepočtu zostatku na účte ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka – kurzový zisk | | | 100 | 25,999 | | 0,04 | 3,85 |

Výpočet a účtovanie kurzového rozdielu:

Výpočet

K 5. 3. $79,52 - 77,22 = 2,3$ účtovný zápis: MD 563/D 321

K 31. 12. $3,89 - 3,85 = 0,04$ účtovný zápis: MD 321 /D 663



Závázky v cudzej mene – príklad



Spoločnosť MIMI, s. r. o. zameraná na nákup a predaj textilného tovaru, obchoduje so zahraničím. Spoločnosť nie je platiteľom DPH a má otvorený bežný účet v eurách a devízový účet v komerčnej banke BANKA, a. s. Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Začiatkový stav na vybraných účtoch:

| | |
|--|----------------|
| 321 Dodávatelia | 1 000 € |
| 321.1 – Dodávatelia – v EUR | 470,10 € |
| 321.2 – Dodávatelia – v USD je 700 USD | 529,90 € |
| (kurz ECB 31. 12. predchádzajúceho účtovného obdobia: 1 EUR = 1,3210 USD) | |

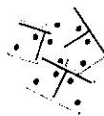
| | |
|--|----------------|
| 221 – Bankový účet | 5 000 € |
| 221.1– Bankový účet – v EUR | 3 963 € |
| 221.2– Bankový účet – v USD je 1 369,88 USD | 1 037 € |
| (kurz ECB 31. 12. predchádzajúceho účtovného obdobia: 1 EUR = 1,3210 USD) | |

| Dátum vyhlásenia | Mena USD |
|---------------------|---------------|
| 29. 10. | 1,2740 |
| 30. 10. | 1,3332 |
| 31. 10. | 1,3500 |
| 1. 11. | 1,2999 |
| 19. 11. | 1,2851 |
| 20. 11. | 1,3102 |
| | |
| 31. 12. | 1,1025 |

Kurzový lístok
ECB (výber)

| Dátum | Valuty - USD | | Devízy - USD | |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Nákup | Predaj | Nákup | Predaj |
| 29. 10. | 1,2000 | 1,3494 | 1,2357 | 1,3137 |
| 30. 10. | 1,2632 | 1,4032 | 1,2932 | 1,3732 |
| 31. 10. | 1,2723 | 1,4277 | 1,3120 | 1,3880 |
| 1. 11. | 1,2536 | 1,3462 | 1,2893 | 1,3105 |
| 19. 11. | 1,2300 | 1,3402 | 1,2677 | 1,3025 |
| 20. 11. | 1,2599 | 1,3605 | 1,2995 | 1,3209 |
| | | | | |
| 31. 12. | 1,0563 | 1,1487 | 1,0956 | 1,1094 |

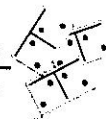
Kurzový lístok komerčnej
banky BANKA, a. s. (výber)



Účtovné prípady:



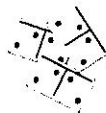
| Č. | Dátum | Účtovný doklad | Účtovný prípad | EUR | MD | D |
|----|---------|----------------|--|--|--------------------------------------|----------------------------------|
| 1. | 1. 1. | IÚD | Zaúčtovanie začiatočného stavu: a) na účte 321 – Dodávateľa Súčasný zápis na analytické účty 321.1- Dodávateľa - EUR 321.2 – Dodávateľa – USD b) na účte 221 – Bankový účet Súčasný zápis na analytické účty 221.1 – Bankový účet - EUR 221.2 – Bankový účet – USD | 1 000 470,10 529,90 5 000 3 963 1 037 | 701 221 221.1 221.2 | 321 321.1 321.2 701 |
| 2. | 30. 10. | PFA | Faktúra od zahraničného dodávateľa za nákup tovaru v hodnote 1 274 USD (kurz 29. 10. ECB, 1 EUR = 1,2740 USD) Súčasný zápis na analytický účet | 1 000 1 000 | 131 | 321 321.2 |
| 3. | 30. 10. | PRÍ | Príjem kúpeného tovaru na sklad | 1000 | 132 | 131 |
| 4. | 1. 11. | VBÚ | Úhrada dodávateľskej faktúry 1 274 USD z bežného účtu (kurz 1.11. KB devízy – predaj 1 EUR = 1,3105 USD) Súčasný zápis na analytický účet | 972,15 972,15 | 321 321.2 | 221 221.1 |
| 5. | 1. 11. | IÚD | Zaúčtovanie kurzového rozdielu vyplývajúceho z úhrady záväzku znejúceho na cudziu menu – kurzový zisk (1 274/1,274 – 1 274/1,3105) Súčasný zápis na analytický účet | 27,85 27,85 | 321 321.2 | 663 |
| 6. | 20. 11 | VDÚ | Úhrada dodávateľskej faktúry z minulého účtovného obdobia dodávateľovi 200 USD z devízového účtu (kurz 19. 11. ECB, 1 EUR = 1,2851 USD) Súčasný zápis na analytický účet | 155,63 155,63 | 321 321.2 | 221 221.2 |
| 7. | 20. 11. | IÚD | Zaúčtovanie kurzového rozdielu vyplývajúceho z úhrady záväzku znejúceho na cudziu menu – kurzová strata (200/1,2851 – 200/1,3210) Súčasný zápis na analytický účet | 4,23 4,23 | 563 | 321 321.2 |



| Č. | Dátum | Účtovný doklad | Účtovný prípad | EUR | MD | D |
|-----|---------|----------------|---|----------|-------|-------|
| 8. | 31. 12. | IÚD | Do konca účtovného obdobia neboli zinkasované ostatné pohľadávky z minulého obdobia (500 USD) k 31. 12. (kurz ECB, NBS 1 EUR = 1,1025 USD) – zaučtovanie kurzového rozdielu – kurzová strata (500/1,1025 – 500/1,3210) <i>Súčasný zápis na analytický účet</i> | 75,01 | 563 | 321 |
| | | | | 75,01 | | 321.2 |
| 9. | 31. 12. | IÚD | Kurzový rozdiel vyplývajúci z prepočtu zostatku na devizovom účte v USD kurzom ECB k 31. 12. (1 EUR = 1,1025 USD) – kurzový zisk (1 169,88/1,1025 – 1037 + 155,63) <i>Súčasný zápis na analytický účet</i> | 179,75 | 221 | 663 |
| | | | | | 221.2 | |
| 10. | 31. 12. | IÚD | Prevod konečných zostatkov / stavov: a) 321 – Dodávateľia <i>Súčasný zápis na analytické účty:</i> 321.1 – Dodávateľia – EUR 321.2 – Dodávateľia – USD b) 221 – Bankový účet <i>Súčasný zápis na analytické účty:</i> 221.1 – Bankový účet – EUR 221.2 – Bankový účet – USD c) 563 – Kurzová strata d) 663 – Kurzový zisk | 923,61 | 321 | 702 |
| | | | | 470,10 | 321.1 | |
| | | | | 453,51 | 321.2 | |
| | | | | 4 051,97 | 702 | 221 |
| | | | | 2990,85 | | 221.1 |
| | | | | 1061,12 | | 221.2 |
| | | | | 79,24 | 710 | 563 |
| | | | | 207,6 | 663 | 710 |

Účtovné prípady zapísané na vybrané účty:

| MD | | | | 321 – Dodávateľia | | | | D | | | |
|-------|---------|--------------------------------|--------|-------------------|---------|----------------------------------|--------|-------|-------|------|---|
| P. č. | Dátum | Text | € | P. č. | Dátum | Text | € | P. č. | Dátum | Text | € |
| 4. | 1. 11. | Úhrada faktúry | 972,15 | 1 a) | 1. 1. | Začiatkový stav | 1 000 | | | | |
| 5. | 1. 11. | Kurzový rozdiel – kurzový zisk | 27,85 | 2. | 30. 10. | Faktúra | 1 000 | | | | |
| 6. | 20. 11. | Úhrada faktúry | 155,63 | 7. | 20. 11. | Kurzový rozdiel – kurzová strata | 4,23 | | | | |
| | | | | 8. | 31. 12. | Kurzový rozdiel – kurzová strata | 75,01 | | | | |
| 10. | 31. 12. | Prevod konečného zostatku | 923,61 | KZ | 31. 12. | Konečný zostatok | 923,61 | | | | |



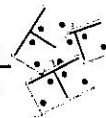
| MD 321.2 – Dodávateľia – USD | | | | | D | | | | |
|------------------------------|---------|-------|--------|--------|-------|---------|-------|--------|--------|
| P. č. | Dátum | USD | Kurz | € | P. č. | Dátum | USD | Kurz | € |
| 4. | 1. 11. | 1 274 | 1,3105 | 972,15 | 1 a) | 1. 1. | 700 | 1,3210 | 529,90 |
| 5. | 1. 11. | – | – | 27,85 | 2 | 30. 10. | 1 274 | 1,2740 | 1000 |
| 6. | 20. 11. | 200 | 1,2851 | 155,63 | 7. | 20. 11. | – | – | 4,23 |
| | | | | | 8. | 31. 12. | – | – | 75,01 |
| | | | | | KZ | 31. 12. | 500 | 1,1025 | 453,51 |

| MD 321.1 – Dodávateľia - EUR | | | | D | | | |
|------------------------------|-------|------|---|-------|---------|------------------|--------|
| P. č. | Dátum | Text | € | P. č. | Dátum | Text | € |
| | | | | 1 a) | 1. 1. | Začiatočný stav | 470,10 |
| | | | | KZ | 31. 12. | Konečný zostatok | 470,10 |

| MD 221 – Bankový účet | | | | D | | | |
|-----------------------|---------|--------------------------------|----------|-------|---------|---------------------------|----------|
| P. č. | Dátum | Text | € | P. č. | Dátum | Text | € |
| 1 b) | 1. 1. | Začiatočný stav | 5 000 | 4. | 1. 11. | Úhrada faktúry | 972,15 |
| | | | | 6. | 20. 11. | Úhrada faktúry | 155,63 |
| 9. | 31. 12. | Kurzový rozdiel – kurzový zisk | 179,75 | | | | |
| KZ | 31. 12. | Konečný zostatok | 4 051,97 | 10. | 31. 12. | Prevod konečného zostatku | 4 051,97 |

| MD 221.2 – Bankový účet – v USD | | | | | D | | | | |
|---------------------------------|---------|----------|--------|---------|-------|---------|-----|--------|--------|
| P. č. | Dátum | USD | Kurz | € | P. č. | Dátum | USD | Kurz | € |
| 1 b) | 1. 1. | 1 369,88 | 1,3210 | 1037 | 6. | 20. 11. | 200 | 1,2851 | 155,63 |
| 9. | 31. 12. | – | – | 179,75 | | | | | |
| KZ | 31. 12. | 1 169,88 | 1,1025 | 1061,12 | | | | | |

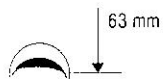
| MD 221.1 – Bankový účet – v EUR | | | | D | | | |
|---------------------------------|---------|------------------|---------|-------|--------|----------------|--------|
| P. č. | Dátum | Text | € | P. č. | Dátum | Text | € |
| 1 b) | 1. 1. | Začiatočný stav | 3 963 | 4. | 1. 11. | Úhrada faktúry | 972,15 |
| KZ | 31. 12. | Konečný zostatok | 2990,85 | | | | |



| MD | 563 – Kurzové straty | D | MD | 663 – Kurzové zisky | D |
|----|----------------------|-----------------|----|---------------------|-----------------|
| 7. | 4,23 | | | 5. | 27,85 |
| 8. | 75,01 | | | 9. | 179,75 |
| | | PKS / 710 79,24 | | | PKS / 710 207,6 |

Použité skratky účtovných dokladov v príklade:

- IÚD – Interný účtovný doklad
- PFA – Prijatá faktúra od dodávateľa
- PRÍ – Prijemka
- VBÚ – Výpis z bankového účtu – bežného účtu vedeného v EUR
- VDÚ – Výpis z devízového účtu – bežného účtu vedeného v USD



Rozmer

146 (šírka) x 205 (výška)



Dierovanie

veľkosť diery 8 mm - priemer, osová vzdialenosť 80 mm,
od väzby je stred diery 9 mm.

- 1) 63 mm (zhora k stredu diery)
- 2) 143 mm (zhora k stredu diery)