



UNIVERZITA J. SELYEHO

FAKULTA EKONÓMIE A INFORMATIKY

Dr. habil. Ing. Renáta Machová, PhD.

PhDr. Silvia Tóbiás Kosár, PhD.

Mgr. Henrieta Cziborová

Mgr. Annamária Zsigmondová

# Zbierka úloh z účtovníctva 3

## Számvitel 3 feladatgyűjtemény





**Renáta Machová - Silvia Tóbiás Kosár**  
**Annamária Zsigmondová – Henrieta Cziborová**

**ZBIERKA ÚLOH Z ÚČTOVNÍCTVA 3**  
—  
**SZÁMVITEL 3 FELADATGYŰJTEMÉNY**

**2020**

Autori: **Dr. habil. Ing. Renáta Machová, PhD.**  
**PhDr. Silvia Tóbiás Kosár, PhD.**  
**Mgr. Annamária Zsigmondová**  
**Mgr. Henrieta Cziborová**

Redakčné a  
zostavovateľské práce: PhDr. Silvia Tóbiás Kosár, PhD.  
Mgr. Annamária Zsigmondová  
Mgr. Henrieta Cziborová

Recenzenti: PhDr. Erika Seres Huszárik, PhD.  
Ing. Zoltán Šeben, PhD.

Rozsah: 111 strán (4,72 AH)

Vydal a vytlačil: Fakulta ekonómie a informatiky Univerzity J. Selyeho.

ISBN 978-80-8122-360-0

EAN 9788081223600

## Obsah

<b>ÚVOD .....</b>	<b>7</b>
<b>1 Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy.....</b>	<b>9</b>
1.1 Pohľadávky a záväzky súvisiace s nákupom a predajom krátkodobého majetku .....	9
1.1.1 Poskytnuté a prijaté prevádzkové preddavky .....	9
1.1.2 Pohľadávky a záväzky v cudzej mene .....	15
1.2 Zmenky na inkaso a zmenky na úhradu .....	17
1.3 Rezervy a nevyfakturované dodávky .....	23
1.3.1 Krátkodobé rezervy .....	23
1.3.2 Krátkodobé nevyfakturované dodávky .....	29
1.4. Zúčtovanie so zamestnancami a s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia.....	31
1.4.1 Zúčtovanie so zamestnancami a spoločníkmi .....	31
1.4.2 Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia .....	37
1.4.3 Zúčtovanie služobných ciest zamestnancov .....	39
1.4.4 Ostatné záväzky a pohľadávky voči zamestnancom .....	43
1.5 Účtovanie daní a dotácií.....	43
1.5.1 Daň z príjmov právnických osôb – dane spoločností .....	45
1.5.2 Daň z pridanej hodnoty – DPH.....	47
1.5.3 Spotrebné dane .....	49
1.5.4 Ostatné nepriame dane a poplatky .....	51
1.5.5 Dotácie .....	53
1.6 Pohľadávky a záväzky voči spoločníkom a združeniam .....	57
1.7 Časové rozlíšenie nákladov a výnosov .....	61
1.7.1 Náklady budúcich období.....	61
1.7.2 Výdavky budúcich období.....	63
1.7.3 Výnosy budúcich období .....	65
1.7.4 Príjmy budúcich období.....	67
1.8 Opravné položky k pohládkam .....	69
<b>2 Účtová trieda 4 - Kapitálové účty a dlhodobé záväzky.....</b>	<b>73</b>
2.1 Vlastné zdroje krytia majetku .....	73
2.1.1 Základné imanie .....	73
2.1.2 Kapitálové fondy .....	75

2.1.3 Fondy tvorené zo zisku.....	77
2.1.4 Výsledok hospodárenia.....	77
<b>3 Účtová trieda 5 - Náklady .....</b>	<b>87</b>
<b>4 Účtová trieda 6 - Výnosy.....</b>	<b>95</b>
<b>Použitá literatúra.....</b>	<b>103</b>
<b>Prílohy .....</b>	<b>107</b>

## Tartalom

<b>ELŐSZÓ.....</b>	<b>8</b>
<b>1 3. Számlaosztály - Elszámolási kapcsolatok.....</b>	<b>10</b>
1.1 Forgó eszközök beszerzésével, eladásával kapcsolatos követelések és kötelezettségek 10	
1.1.1 Nyújtott és kapott üzemeltetési előlegek.....	10
1.1.2 Idegen pénznemben meghatározott követelések és kötelezettségek .....	16
1.2 Váltók könyvelése.....	18
1.3 Céltartalékok és ki nem számlázott szállítások.....	24
1.3.1 Rövid lejáratú céltartalékok.....	24
1.3.2 Rövidtávú ki nem számlázott szállítások.....	30
1.4 Alkalmazottakkal és a társadalombiztosítási intézményekkel kapcsolatos elszámolások	
.....	32
1.4.1 Alkalmazottak és társak, tagok szembeni elszámolás .....	32
1.4.2 Társadalombiztosítási intézményekkel szembeni elszámolások .....	38
1.4.3 Alkalmazottak szolgálati útjainak elszámolása .....	40
1.4.4 Egyéb kötelezettségek és követelések az alkalmazottakkal szemben .....	44
1.5 Adók és támogatások könyvelése .....	44
1.5.1 Jogi személyek jövedelemadója – társasági adó.....	46
1.5.2 Általános forgalmi adó, hozzáadottérték-adó – ÁFA.....	48
1.5.3 Fogyasztási adó.....	50
1.5.4 Egyéb közvetett adók és illetékek .....	52
1.5.5 Támogatások.....	54
1.6 Tulajdonosokkal, szövetkezeti tagokkal és a társulás résztvevőivel szembeni követelések	
és kötelezettségek.....	58
1.7 Költségek és hozamok időbeli elhatárolása .....	62
1.7.1 Jövő időszakok költségei .....	62
1.7.2 Jövő időszakok kiadásai .....	64
1.7.3 Jövő időszakok hozamai.....	66
1.7.4 Jövő időszakok bevételei.....	68
1.8 Követelések helyesbítő tételei.....	70
<b>2 4. Számlaosztály - Tőkealapú számlák és hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	
<b>.....</b>	<b>74</b>

2.1 Saját tőke.....	74
2.1.1 Alaptőke.....	74
2.1.2 Tőkealapok, tőketartalékok .....	76
2.1.3 Nyereségből képzett alapok.....	78
2.1.4 Gazdasági eredmény .....	78
<b>3 5. Számlaosztály - Költségek .....</b>	<b>88</b>
<b>4 6. Számlaosztály – Hozamok .....</b>	<b>96</b>
<b>Felhasznált irodalom.....</b>	<b>103</b>
<b>Melléletek.....</b>	<b>107</b>



## ÚVOD

Vysokoškolský učebný text „Zbierka úloh z účtovníctva 3“ je určený ako základná študijná literatúra na semináre z predmetu Účtovníctvo 3, ktorý sa vyučuje ako povinný predmet v treťom ročníku štúdia Fakulty ekonomiky a informatiky Univerzity J. Selyeho.

Ilustračné účtovné prípady vychádzajú zo slovenskej reality biznisu, možno v nich nájsť relevanciu na poučenie pre domáce podnikateľské prostredie v rámci metodiky účtovania účtovných prípadov. Úlohou účtovných prípadov je vytvoriť dobrú bázu na praktické poznanie teoretických základov predmetu účtovníctva 3 a skvalitniť schopnosť samostatného rozhodovania pri ich zaúčtovaní.

V rámci účtovných prípadov sa tematicky zameriava na 3 účtovnú skupiny – Zúčtovacie vzťahy a 4 účtovnú skupinu – Kapitálovú účty a dlhodobé záväzky, okrem iného na zúčtovacie vzťahy, rezervy a nevyfakturované dodávky, účtovaniu daní a dotácií, na pohľadávky a záväzky voči spoločníkom a združeniam, na časové rozlíšenie nákladov a výnosov. V učebnici sú zobrazené aj najdôležitejšie súvzťahnosti z 5 účtovej skupiny – Náklady a 6 účtovej skupiny – Výnosy.

Vysokoškolská učebnica je výnimočná aj v tom, že všetky prípady a pomocné texty v nej sú pripravené v slovenskom aj maďarskom jazyku, aj tým prispieje k efektívnejšiemu osvojeniu si znalostí z účtovníctva pre študentov fakulty, ako aj ostatným záujemcom účtovníctva.

Dovoľujeme si vyjadriť úprimné poďakovanie oponentom Ing. Zoltánovi Šebenovi, Phd. a PhDr. Erike Seres Huszáríkovej, PhD. za starostlivé posúdenie a cenné pripomienky, ktorými prispeli ku kvalite spracovania vysokoškolskej učebnice.

Autori

## ELŐSZÓ

A „Számvitel 3 feladatgyűjtemény” egyetemi tankönyv ismeretanyaga a Számvitel 3 tantárgy szemináriumi óráinak alapirodalmául szolgál, amely a Selye János Egyetem Gazdaságtudományi és Informatikai Karán az alapképzés harmadik évfolyamában, mint kötelező tárgy van meghirdetve.

A tankönyvben szemléltetett mintapéldák a szlovákiai üzleti környezet gyakorlatát tükrözik. A számviteli esetek könyvelésének módszertanában releváns ismeretek és összefüggések találhatóak a hazai vállalkozói környezet számára. A számvitel példák a számvitel 3 elméleti ismeretek gyakorlati alkalmazásának elsajátítást segítik, valamint az esetek önálló elkönyvelésének képességét fejlesztik.

A számviteli példák főként a 3. számlaosztály - Elszámolási kapcsolatok és 4. számlaosztály – Tőkealapú számlák (források) és hosszú lejáratú kötelezettségek témakörére épülnek, többek között az elszámolási kapcsolatokra, céltartalékokra és ki nem számlázott szállítmányokra, az adók, illetékek és dotációk/támogatások elszámolására, a társakkal és a társulásokkal szembeni követelésekre és kötelezettségekre, valamint a költségek és hozamok időrendi elhatárolására. Bemutatásra kerülnek a 5. számlaosztály – Költségek és 6. számlaosztály – Hozamok legfontosabb összefüggései is.

Az egyetemi jegyzet abban is különleges, hogy minden eset és segédanyag kétnyelvűen (magyar és szlovák) került benne feldolgozásra, amivel hozzájárul a számviteli ismeretek hatékonyabb elsajátításához, mint a kar hallgatói, úgy a többi számvitel iránt érdeklődők számára is.

Ezennel szeretnék kifejezni köszönetünket a tankönyv opponenseinek, Ing. Šeben Zoltán, PhD.-nak és PhDr. Seres Huszárik Erika, PhD. -nak, akik gondos bírálatukkal és hasznos észrevételeikkel hozzájárultak az egyetemi tankönyv minőségi kidolgozásához.

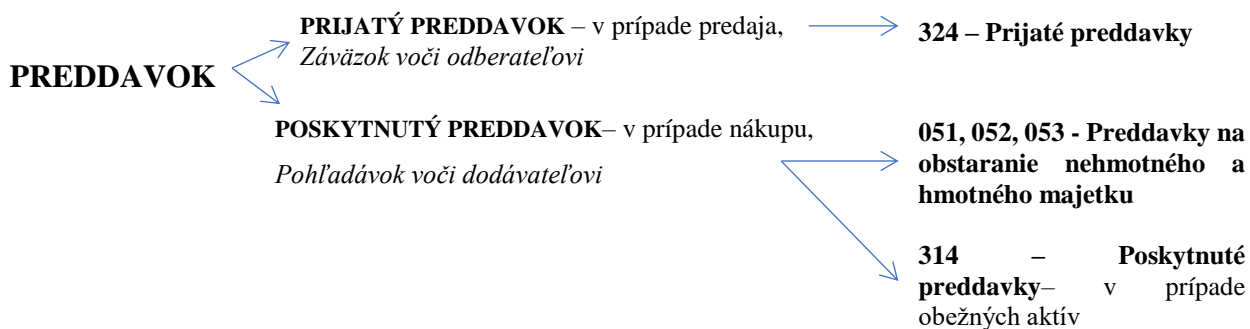
Szerzők

# 1 Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy

## 1.1 Pohľadávky a záväzky súvisiace s nákupom a predajom krátkodobého majetku

### 1.1.1 Poskytnuté a prijaté prevádzkové preddavky

Pri zoskupovaní záloh je dôležité rozlišovať, či má spoločnosť nejaké záväzky alebo pohľadávky.



Pri nastavovaní zálohovej platby je dôležité určiť presnú hodnotu DPH, ktorá sa vypočíta pomocou tohto vzorca:

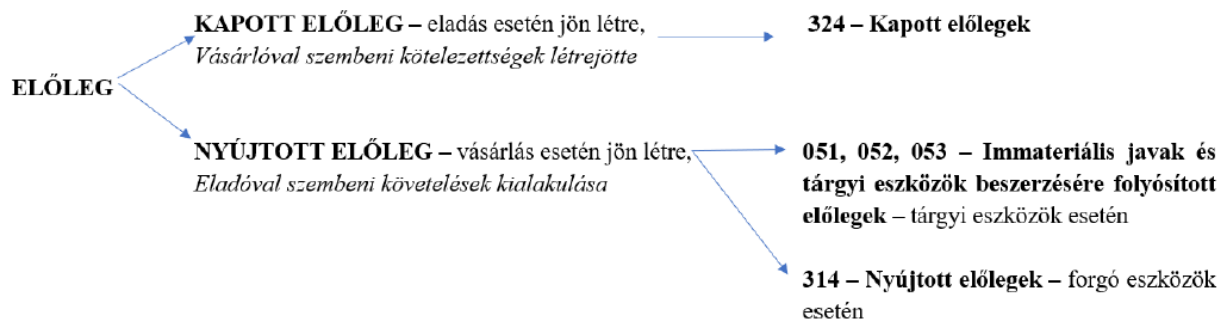
$$\text{DPH odpočítaná z preddavku} = \frac{\text{Suma prijatého preddavku x sadzba DPH}}{100 + \text{sadzba DPH}}$$

### 1.3. Számlaosztály - Elszámolási kapcsolatok

#### 1.1 Forgó eszközök beszerzésével, eladásával kapcsolatos követelések és kötelezettségek

##### 1.1.1 Nyújtott és kapott üzemeltetési előlegek

Az előlegek csoportosításánál fontos megkülönböztetni, hogy vele kapcsolatban a vállalatnak kötelezettségei vagy követelése alakulnak-e ki.



A szállító-vevő kapcsolatában az előleg elszámolásánál fontos az ÁFA értékének pontos meghatározása a következő képlet alapján

$$\text{Az előlegből származtatható ÁFA} = \frac{\text{Az előleg értéke} \times \text{ÁFA adókulcsa}}{100 + \text{ÁFA adókulcsa}}$$

### Príklad 1.1.1.1 – Účtovanie preddavku 1

Odberateľ si objednal tovar od dodávateľa v hodnote 16000 € bez DPH, z ktorého preddavok je vo výške 60 % z celkovej hodnoty faktúry. Požadovanú sumu zaplatil odberateľ zo svojho bežného bankového účtu.

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>ODBERATEĽ</b>			
1. Výpis z bankového účtu (VBÚ), poskytnutý preddavok z bežného bankového účtu za nákup tovaru			
2. DPH na odpočítanie z poskytnutého preddavku			
3. Prijatá dodávateľská faktúra (PFA) za nákup tovaru: a) cena tovaru b) 20% DPH c) celková suma faktúry			
4. Zúčtovanie preddavku (zníženie záväzku vo výške poskytnutého preddavku)			
5. Výpis z bankového účtu (VBÚ), inkaso preplatku vráteného dodávateľom			
<b>DODÁVATEĽ</b>			
1. Výpis z bankového účtu (VBÚ), zúčtovanie prijatého preddavku za predaj tovaru			
2. Daňová povinnosť z prijatého preddavku (DPH)			
3. Vystavená faktúra (VFA) odberateľovi za predaj tovaru: a) cena tovaru b) 20% DPH c) celková suma faktúry (pohľadávky)			
4. Zúčtovanie preddavku (zníženie pohľadávky vo výške prijatého preddavku)			
5. Výpis z bankového účtu (VBÚ), vrátenie preplatku odberateľovi			

**Feladat 1.1.1.1 – Előleg könyvelése 1**

A vevő árut vásárolt 16 000 € értékben (ÁFA nélkül). Az eladó a vevőtől 60%-os előleget kér, melynek értékét a kötelezettség teljes összegéből határozta meg. A kért összeg kifizetését a vásárló a bankszámlájáról teljesítette.

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>VEVŐ</b>			
1. Bankszámlakivonat, nyújtott előleg elszámolása áru vásárlásáért a bankszámláról (kötelezettség teljes összegéből esedékes arányban)			
2. Az előlegből származtatható ÁFA elszámolása			
3. Beérkező számla, áru vásárlása: a) áru értéke b) ÁFA 20% c) a kötelezettség értéke			
4. Előleg elszámolása (csökken a kötelezettség a nyújtott előleg összegével)			
5. Bankszámlakivonat, a kötelezettség elszámolása az eladóval			
<b>ELADÓ</b>			
1. Bankszámlakivonat, kapott előleg elszámolása áru eladásáért			
2. Az előlegből származtatható ÁFA elszámolása			
3. Kiállított számla a vásárlónak, áru eladása: a) áru értéke b) ÁFA 20% c) a követelés értéke			
4. Előleg elszámolása (csökken a követelés a kapott előleg összegével)			
5. Bankszámlakivonat, a követelés elszámolása			

### Príklad 1.1.1.2 – Účtovanie preddavku 2

Odberateľ si objednal materiál od dodávateľa v hodnote 24 000 € bez DPH, z ktorého je preddavok vo výške 80 % z celkovej hodnoty faktúry. Požadovanú sumu zaplatil odberateľ zo svojho bežného bankového účtu.

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>ODBERATEĽ</b>			
1. Výpis z bankového účtu (VBÚ), poskytnutý preddavok z bežného bankového účtu za nákup materiálu			
2. DPH na odpočítanie z poskytnutého preddavku			
3. Prijatá dodávateľská faktúra (PFA) za nákup materiálu: a) cena materiálu b) 20% DPH c) celková suma faktúry			
4. Zúčtovanie preddavku (zníženie záväzku vo výške poskytnutého preddavku)			
5. Výpis z bankového účtu (VBÚ), inkaso preplatku vráteného dodávateľom			
<b>DODÁVATEĽ</b>			
1. Výpis z bankového účtu (VBÚ), zúčtovanie prijatého preddavku za predaj výrobkov			
2. Daňová povinnosť z prijatého preddavku (DPH)			
3. Vystavená faktúra (VFA) odberateľovi za predaj výrobkov: a) cena výrobkov b) 20% DPH c) celková suma faktúry			
4. Zúčtovanie preddavku (zníženie pohľadávky vo výške prijatého preddavku)			
5. Výpis z bankového účtu (VBÚ), vrátenie preplatku odberateľovi			

**Feladat 1.1.1.2 – Előleg könyvelése 2**

A vevő alapanyagot rendelt a beszállítótól 24 000 € értékben (ÁFA nélkül). Az eladó a vevőtől 80%-os előleget kér, melynek értékét a kötelezettség teljes összegéből határozta meg. A kért összeg kifizetését a vásárló a bankszámlájáról teljesítette.

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>VEVŐ</b>			
1. Bankszámlakivonat, nyújtott előleg elszámolása alapanyag vásárlásáért a bankszámláról (kötelezettség teljes összegéből esedékes arányban)			
2. Az előlegből származtatható ÁFA elszámolása			
3. Beérkező számla, alapanyag vásárlása: a) alapanyag értéke b) ÁFA 20% c) a kötelezettség értéke			
4. Előleg elszámolása (csökken a kötelezettség a nyújtott előleg összegével)			
5. Bankszámlakivonat, a kötelezettség elszámolása az eladóval			
<b>ELADÓ</b>			
1. Bankszámlakivonat, kapott előleg elszámolása termék eladásáért			
2. Az előlegből származtatható ÁFA elszámolása			
3. Kiállított számla a vásárlónak, termék eladása: a) termék értéke b) ÁFA 20% c) a követelés értéke			
4. Előleg elszámolása (csökken a követelés a kapott előleg összegével)			
5. Bankszámlakivonat, a követelés elszámolása			



### 1.1.2 Pohľadávky a záväzky v cudzej mene

#### Príklad 1.1.2.1 – Pohľadávky v cudzej mene

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Faktúra vystavená zahraničnému odberateľovi za predané výrobky (156 300 HUF, kurz ECB 1 EUR = 324,45 HUF)			
2. Výpis z účtu, splatenie pohľadávky na bankový účet (156 300 HUF, výmenný kurz komerčnej banky 1 EUR = 324,98 HUF) a) výpis z bežného bankového účtu b) zrušenie pohľadávky c) kurzový rozdiel			
3. Vystavená faktúra zahraničnému odberateľovi za predaný tovar (1900 GBP, kurz ECB 1 EUR = 0,91 GBP)			
4. Výpis z bežného bankového účtu, inkaso pohľadávky na bankový účet (1 900 GBP, kurz komerčnej banky 1 EUR = 0,89 GBP) a) výpis z bežného bankového účtu b) zrušenie pohľadávky c) kurzový rozdiel			

#### Príklad 1.1.2.2 – Záväzky v cudzej mene

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Dodávateľská faktúra od zahraničného dodávateľa za nákup tovaru (19 500 CZK, kurz ECB 1 EUR = 25,68 CZK)			
2. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada faktúry záväzku (19 500 CZK, kurz komerčnej banky 1 EUR = 25,78 CZK) a) výpis z bežného bankového účtu b) zrušenie záväzku c) kurzový rozdiel			
3. Dodávateľská faktúra od zahraničného dodávateľa za nákup budovy (25 000 USD, kurz ECB 1 EUR = 1,40 USD)			
4. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada záväzku z bankového účtu (25 000 USD, kurz komerčnej banky 1 EUR = 1,35 USD) a) výpis z bežného bankového účtu b) zrušenie záväzku a) kurzový rozdiel			

### 1.1.2 Idegen pénznemben meghatározott követelések és kötelezettségek

#### Feladat 1.1.2.1 – Idegen pénznemű követelések

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Kiállított számla külföldi vásárlónak az eladott termékért (156 300 HUF, árfolyam ECB 1 EUR = 324,45 HUF)			
2. Bankszámlakivonat, a követelés megtérítése a bankszámlára (156 300 HUF, kereskedelmi bank árfolyama 1 EUR = 324,98 HUF) a) bankszámlakivonat b) követelés megtérítése c) árfolyam különbözet			
3. Kiállított számla külföldi vásárlónak az eladott áruért (1 900 GBP, árfolyam ECB 1 EUR = 0,91 GBP)			
4. Bankszámlakivonat, a követelés megtérítése a bankszámlára (1 900 GBP kereskedelmi bank árfolyama 1 EUR = 0,89 GBP) a) bankszámlakivonat b) követelés megtérítése c) árfolyam különbözet			

#### Feladat 1.1.2.2 – Idegen pénznemű kötelezettségek

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Beérkező számla külföldi beszállítótól áru vásárlásáért (19 500 CZK, árfolyam ECB 1 EUR =25,68 CZK)			
2. Bankszámlakivonat, a kötelezettség kifizetése a bankszámláról (19 500 CZK, kereskedelmi bank árfolyama 1 EUR = 25,78 CZK) a) bankszámlakivonat b) kötelezettség megszűnése c) árfolyam különbözet			
3. Beérkező számla külföldi beszállítótól épület vásárlásáért (25 000 USD, kereskedelmi bank árfolyama 1 EUR = 1,40 USD)			
4. Bankszámlakivonat, a követelés megtérítése a bankszámlára (2 500 USD, kereskedelmi bank árfolyama 1 EUR = 1,35 USD) a) bankszámlakivonat b) kötelezettség megszűnése c) árfolyam különbözet			

## 1.2 Zmenky na inkaso a zmenky na úhradu

**ZMENKA** - je špecifický cenný papier úverového charakteru medzi partnermi vrátane dohodnutého úroku.

**ZÁVÄZOK** - kupujúci, namiesto zaplataenia doručenej faktúry v hotovosti vystavuje zmenku. Po vydaní zmenky sa kupujúci stáva dlžníkom (dlžníkom)

**POHLADÁVKA**- predajca, po vystavenej faktúre sa neuskutoční platba, kupujúci vystaví zmenku. Je možné sa rozhodnúť, či predajca súhlasí alebo nie zo zmenkou (vo väčšine prípadov áno). Hneď ako prijme zmenku, stáva sa z predajcu veriteľ.

Po akceptácii zmenky predajcom: hodnota pohľadávky sa zvýši s hodnotou zmenkového úroku stanovenej zákonom. Z tejto sumy vypočítame nominálnu hodnotu zmenky.

### ÚČTOVANIE:

- ZMENKOVÝ VERITEĽ (DODÁVATEĽ) - **312** – účtuje o zmenkách na inkaso
- ZMENKOVÝ DLŽNÍK (ODBERATEĽ) - **322** – účtuje o zmenkách na úhradu

S prijatými zmenkami na inkaso môže účtovná jednotka, ako majiteľ zmenky nakladať nasledovne:

- ponechať ju do doby jej splatnosti a následne ju predložiť zmenkovému dlžníkovi,
- použiť ju na úhradu svojich už existujúcich,
- odplatne je previesť na tretiu osobu,
- predložiť ju na eskont banke pred dobou jej splatnosti.

Zmenka vyhotovená bankou sa prevedie na účet 313 - Pohľadávky za eskontované cenné papiere. Keď dlžník splatí svoj dlh, veriteľ dostane avízo od banky. Ak ju nezaplatí, banka vráti zmenku veriteľovi po termíne jej splatnosti osobe, ktorá splatí pôžičku.

## 1.2 Váltók könyvelése

**VÁLTÓ** – hitelviszonyt megtestesítő értékpapír.

**KÖTELEZETTSÉG** – a vásárló, a kézbesített számla pénzeszközben történő kifizetése helyett váltót állít ki. Amint a váltó ki van állítva, a vásárló lesz az adós (hitelfelvevő).

**KÖVETELÉS** – az eladó, a kiállított számla után nem történik pénzeszközben való kifizetés, a vásárló váltót állít ki. Az eladónak lehetősége van elfogadni azt, vagy nem (legtöbb esetben igen). Amint elfogadja a váltót, hitelezővé válik.

Amennyiben az eladó elfogadja a váltót: a követelés értéke növekedni fog a váltókamat értékével, amelyet törvény határoz meg. Ebből az összegből számítjuk ki a váltó névértékét.

### KÖNYVELÉS :

- HITELEZŐ (ELADÓ) - **312** – Beszedési megbízásra szóló váltó számlára könyvelendő
- ADÓS (VÁSÁRLÓ) - **322** – Befizetésre szóló fedezeti váltó számlára könyvelendő.

A hitelezőnek a következő lehetőségei vannak a váltót illetően:

- megtartja a váltót az esedékességig,
- továbbadja a banknak, hogy váltóhitelhez juthasson (a bank ezt felülbírálja)
- a már meglévő, saját kötelezettségeit egyenlíti ki a váltóval,
- továbbadja a váltót.

A bank által leszámított váltó átkönyvelődik a **313** – Leszámolt értékpapírokra vonatkozó követelések számlára. Ha az adós kifizeti tartozását, a hitelező értesítést kap a banktól. Ha nem fizeti ki, a bank visszaadja a hitelezőnek a váltót, annak lejárta után, aki törleszti a hitelkötelezettségét.

### Príklad 1.2.1 – Účtovanie zmenky A

Odberateľ obstaral tovar od dodávateľa na ďalší predaj v hodnote 6 000 € bez DPH. Svoj dlh uhradil zmenkou na úhradu. Výška úroku je v hodnote 200 €. V deň splatnosti zmenky dlžník splatil svoj dlh.

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>ODBERATEĽ - Zmenkový dlžník</b>			
1. Prijatá dodávateľská faktúra za nákup tovaru: a) cena tovaru (cena bez DPH) b) 20 % DPH c) celková suma faktúry			
2. Úhrada faktúry zmenkou, vystavenie zmenky na úhradu: a) fakturovaná čiastka b) zmenkový úrok c) zmenená čiastka – menovitá hodnota zmenky			
3. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada zmenky v deň jej splatnosti			
<b>DODÁVATEĽ - Zmenkový veriteľ</b>			
1. Vystavená odberateľská faktúra za predaj tovaru: a) cena tovaru (cena bez DPH) b) 20 % DPH c) celková suma faktúry			
2. Akceptovanie zmenky, príjem zmenky na inkaso: a) fakturovaná čiastka b) zmenkový úrok c) zmenená čiastka – menovitá hodnota zmenky			
3. Výpis z bankového účtu, preplatenie (inkaso) zmenky v deň jej splatnosti			

### Príklad 1.2.2 – Účtovanie zmenky B

Odberateľ obstaral tovar od dodávateľa s cieľom jeho ďalšieho predaj v hodnote 4 500 € bez DPH. Svoj dlh uhradil zmenkou na úhradu. Výška úroku je v hodnote 450 €.

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>ODBERATEĽ - Zmenkový dlžník</b>			
1. Prijatá dodávateľská faktúra za nákup tovaru: a) cena tovaru (cena bez DPH) b) 20 % DPH c) celková suma faktúry			

**Feladat 1.2.1 – Váltó könyvelése A**

A vásárló a beszállítótól árut rendelt, annak tovább értékesítése céljából 6 000 € értékben, ÁFA nélkül. A vásárló az esedékesség lejártakor váltóval tett eleget kötelezettsége teljesítésének. A váltókamat értéke 200 €. Az adós a váltó esedékességének napján kifizette tartozását a bankszámlájáról.

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>VÁSÁRLÓ - Adós</b>			
2. Beérkező számla, áru vásárlása: a) áru vásárlása (ÁFA nélkül) b) 20 % ÁFA c) összesen			
3. Kötelezettség kifizetése váltóval (befizetésre szóló fedezeti váltó): a) kötelezettség értéke b) váltókamat c) váltó névértéke			
4. Bankszámlakivonat, a váltó kifizetése az esedékesség napján			
<b>ELADÓ - Hitelező</b>			
1. Kiállított számla áru eladásáért: a) áru értéke (ÁFA nélkül) b) 20 % ÁFA c) összesen			
2. Váltó elfogadása, a követelés megtérítése (beszedési megbízásra szóló váltó): a) követelés értéke b) váltókamat c) váltó névértéke			
3. Bankszámlakivonat, váltókövetelés megtérítése az esedékesség napján			

**Feladat 1.2.2 – Váltó könyvelése B**

A vásárló a beszállítótól árut rendelt, annak további értékesítése céljából 4 500 € értékben, ÁFA nélkül. A váltókamat értéke 450 €.

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>VÁSÁRLÓ - Adós</b>			
1. Beérkező számla, áru vásárlása: a) áru vásárlása (ÁFA nélkül) b) 20 % ÁFA c) összesen			

2. Úhrada faktúry zmenkou, vystavenie zmenky na úhradu: a) fakturovaná čiastka b) zmenkový úrok c) zmenená čiastka – menovitá hodnota zmenky			
3. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada zmenky v deň jej splatnosti banke			

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>DODÁVATEĽ - Zmenkový veriteľ</b>			
1. Vystavená odberateľská faktúra za predaj tovaru: a) cena tovaru (cena bez DPH) b) 20 % DPH c) celková suma faktúry			
2. Akceptovanie zmenky, príjem zmenky na inkaso: a) fakturovaná čiastka b) zmenkový úrok c) zmenená čiastka – menovitá hodnota zmenky			
<b><i>I. Dodávateľ si ponechá zmenku do lehoty jej splatnosti</i></b>			
3. Výpis z bankového účtu, preplatenie (inkaso) zmenky v deň jej splatnosti			
<b><i>II. Dodávateľ použije zmenku na úhradu svojich záväzkov</i></b>			
3. Úhrada záväzku zmenku na inkaso, (prevedie zmenku na inú osobu)			
<b><i>III. Dodávateľ predá zmenku (odplatný prevod zmenky)</i></b>			
3. Predaj zmenky obchodnému partnerovi			
4. Úbytok zmenky postúpením zmenkovej hodnoty			
<b><i>IV. Eskont zmenky banke u zmenkového veriteľa</i></b>			
3. Eskont zmenky banke (predaj zmenky)			
4. Výpis z eskontného úverového účtu, poskytnutie eskontného úveru: a) celková suma eskontného úveru b) eskontný úrok zaplatený banke c) manipulačné, t. j. bankové poplatky d) VBU, inkaso peňažných prostriedkov z poskytnutého eskontného úveru na bežný bankový účet	250 50		

2. Váltó elfogadása, a követelés megtérítése (beszedési megbízásra szóló váltó): a) követelés értéke b) váltókamat c) váltó névértéke			
3. Bankszámlakivonat, váltókövetelés megtérítése az esedékesség napján a banknak			

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>ELADÓ - Hitelező</b>			
1. Kiállított számla áru eladásáért: a) áru értéke (ÁFA nélkül) b) 20 % ÁFA c) összesen			
2. Váltó elfogadása, a követelés megtérítése (beszedési megbízásra szóló váltó): a) követelés értéke b) váltókamat c) váltó névértéke			
<b>I. Az eladó megtartja a váltót annak lejáratáig</b>			
3. Bankszámlakivonat, váltókövetelés megtérítése az esedékesség napján			
<b>II. Az eladó saját kötelezettségeit törleszti a váltóval</b>			
3. Kötelezettség törlesztése a beszedési megbízásra szóló váltó felhasználásával			
<b>III. Az eladó eladja a váltót</b>			
3. Váltó eladása kereskedelmi partnerünknek			
4. Váltókövetelés megszűnése átadásából kifolyólag			
<b>IV. A hitelező továbbadja a váltót a banknak</b>			
3. Váltót átadja a hitelező a banknak – váltóhitel folyósítás			
4. Hitelszámlakivonat, leszámított váltóhitel folyósítása: a) váltóhitel értéke b) váltóhitelkamat c) kezelési költségek d) hitel/pénzösszeg kifizetése a folyósított váltóhitelből a hitelező bankszámlájára bankszámlakivonat alapján a banktól	250 50		



Účtovný prípad	EUR	MD	D
<i>IV a. Účtovanie splatenia eskontného úveru zmenkovým dlžníkom u zmenkového veriteľa</i>			
5. Výpis z eskontného bankového úveru, avízo banky o preplatení eskontného úveru zmenkovým dlžníkom			
<i>IV b. Účtovanie nesplatenia eskontného úveru zmenkovým dlžníkom u zmenkového veriteľa</i>			
5. Vrátenie nezaplatenej zmenky bankou zmenkovému veriteľovi v menovitej hodnote			
6. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada eskontného úveru banke			

### 1.3 Rezervy a nevyfakturované dodávky

**REZERVY** - sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Účel rezervy musí byť presne vymedzený a môže sa použiť iba na to, na čo bol navrhnutý.

**ZÁVÄZOK** – vytvorený minulými udalosťami, v budúcnosti zníži ekonomické úžitky spoločnosti. Hodnota rezervy nie je vždy známa, **výška záväzku je stanovená odhadom.**

#### 1.3.1 Krátkodobé rezervy

Krátkodobé rezervy sa účtujú na účte 323 – Krátkodobé rezervy, a predpokladaná doba ich vyrovnaní pri vzniku je najviac 1 rok.

Krátkodobé zákonné rezervy sú považované za daňový výdavok už pri ich tvorbe účtovanéj v nákladoch. Medzi krátkodobé zákonné rezervy patria rezervy na:

- nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca,
- mzdu pri uplatňovaní konta pracovného času vrátane poistného a príspevkov, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ za zamestnanca,
- vyprodukované emisie v zmysle osobitného predpisu.

Ostatné krátkodobé rezervy nepatria medzi daňové výdavky, pretože ich zákon o dani z príjmov nezaraďuje medzi daňovo uznateľné výdavky. Tvorba rezervy na náklady sa účtuje v každom prípade na vecne príslušný účet nákladu.

Számviteli eset	EUR	T	K
<i>IV a. A váltóhitelt az adós megtéríti a banknak</i>			
5. Hitelszámlakivonat, a bank értesítése a váltóhitel kifizetéséről			
<i>IV b. A váltóhitelt az adós nem fizeti ki a banknak</i>			
5.A bank visszaadja a lejárt és ki nem fizetett váltót a hitelezőnek			
6. Bankszámlakivonat, a váltóhitel hitelkötelezettségének törlesztése a bankszámláról			

### 1.3 Céltartalékok és ki nem számlázott szállítások

**CÉLTARTÉK** – a tárgyévvet követően kialakuló kötelezettségek fedezetére hozzák létre, melyek időtényezője vagy értéke bizonytalan. A céltartalék képzésének célja mindig pontosan meghatározott. Csak arra lehet felhasználni, amire létrehozták.

**KÖTELEZETTSÉG** – múltbéli események által keletkezett, a jövőben csökkenti a vállalat gazdasági javait. Értéke nem mindig ismert, **becsléssel** állapítják meg.

#### 1.3.1 Rövid lejáratú céltartalékok

A rövid lejáratú kötelezettségeket a 323- Rövid lejáratú kötelezettségek számlán könyveljük, elszámolási idejük legfeljebb 1 év.

A rövidtávú törvényes céltartalékok adó szerinti kiadásnak már a költségekbe való elszámolásuknál. Ide tartoznak a következő céltartalékok:

- ki nem merített szabadságok a kötelező elvonásokkal együtt, amelyet köteles a munkáltató befizetni az alkalmazott után,
- a munkadó-számla alkalmazásakor kiszámított bér a kötelező elvonásokkal együtt, amelyet köteles a munkáltató befizetni az alkalmazott után,
- külön szabályzásoknak alapján kibocsájtott emissziók esetén.

Az egyéb, törvény szerint nem elismert céltartalékok nem számolhatók el adó szerinti kiadásoknak, mivel a jövedelemadóról szóló törvény nem sorolja őket az adó szerint elismerhető céltartalékok közé. A költségek fedezésére alkotott céltartalék minden esetben a tárgyi költségnyelvére könyvelődik.

**Príklad 1.3.1.1 – Účtovanie krátkodobých rezerv A**

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Interný účtovný doklad, tvorba rezervy na náhradu mzdy za nevyčerpané dovolenky (denný zárobok: 20 €, počet dní 10)			
2. Interný účtovný doklad, tvorba rezervy na zákonné sociálne poistenie súvisiace s náhradou mzdy za nevyčerpané dovolenky (35, 2% z vymeriavacieho základu)			
3. Zúčtovacia a výplatná listina, hrubá mzda zamestnanca a čerpanie dovoleniek: a) hrubá mzda zamestnanca b) zúčtovanie rezervy na náhradu mzdy za nevyčerpanú dovolenku c) doúčtovanie rozdielu medzi vytvorenou rezervou a skutočnou výškou mzdových nákladov	1 500		
4. Predpis odvodov zákonného poistenia zamestnávateľa na dávky sociálneho a zdravotného poistenia súvisiace s hrubou mzdou a náhradou mzdy za nevyčerpané dovolenky: a) záväzok voči poskytovateľom sociálneho a zdravotného poistenia - skutočná výška nákladov b) použitie rezervy na zákonné a sociálne poistenie súvisiace s náhradou mzdy za nevyčerpané dovolenky c) doúčtovanie rozdielu medzi vytvorenou rezervou a skutočnou výškou nákladov na zákonné sociálne a zdravotné poistenie			

**Príklad 1.3.1.2 – Účtovanie krátkodobých rezerv B**

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Interný účtovný doklad, tvorba rezervy na odmeny	400		
2. Interný doklad, Použitie rezervy na vyúčtovanie odmeny			
3. Interný účtovný doklad, tvorba rezervy na nevyfakturované dodávky elektrickej energie	800		
4. Použitie rezervy na nevyfakturované dodávky elektrickej energie			

**Feladat 1.3.1.1 – Rövid lejáratú céltartalékok könyvelése A**

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
1. Belső bizonylat, Céltartalék képzése a bérkompenzáció megtérítésére a ki nem vett szabadságokból adódóan (napi jövedelem: 30 €, napok száma: 10)			
2. Belső bizonylat, Céltartalék képzése a szociális biztosítással kapcsolatos bérkompenzáció megtérítésére a ki nem vett szabadságokból adódóan (35, 2% a bruttó bérből)			
3. Bérjegyzék, alkalmazott bruttó bére és szabadságok elszámolása: a) alkalmazott bruttó bére b) céltartalék elszámolása a bérkompenzáció megtérítésére a ki nem merített szabadságokból adódóan c) a létrehozott céltartalék és a valódi bérköltség közötti különbség elszámolása	1 500		
4. A munkáltatók kötelező biztosítási járulékeinak előírása a bruttó bérhez és a bérek kompenzációjához kapcsolódó szociális és egészségbiztosítási juttatásokhoz a ki nem vett szabadság esetén: a) kötelezettség a szociális és egészségügyi biztosítókkal szemben - tényleges költségek b) a ki nem vett szabadság megtérítésével kapcsolatos kötelező szociális és egészségbiztosítási költségek térítésére, létrehozott céltartalék felhasználása c) a létrehozott céltartalék és a kötelező szociális és egészségbiztosítási költségek tényleges összege közötti különbség elszámolása			

**Feladat 1.3.1.2 – Rövid lejáratú céltartalékok könyvelése B**

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
1. Belső bizonylat, céltartalék képzése illetményre <sup>1</sup>	400		
2. Céltartalék felhasználása az illetmény elszámolásakor			
3. Belső bizonylat, céltartalék képzése a ki nem számlázott elektromos energia szállításáról	800		
4. Céltartalék felhasználása a ki nem számlázott elektromos energia szállításáról			

<sup>1</sup> Tulajdonosok és tagok függő viszonyból eredő jövedelme

**Príklad 1.3.1.3 – Účtovanie krátkodobých rezerv C**

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Zaúčtujte nákup materiálu, pričom výška záväzku je stanovená odhadom na základe dodacieho listu	12 000		
2. Príjemka, prevzatie nákupného materiálu na sklad			
3. Prijatá dodávateľská faktúra za nákup materiálu (fakturovaná obstarávacia cena materiálu je 15 000 €): a) cena materiálu - použitie rezervy b) cena materiálu – úprava ocenenia materiálu c) 20 % DPH d) celková suma faktúry			
4. Príjemka, úprava ocenenia materiálu na sklade			
5. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada záväzku dodávateľovi za nakúpený materiál			

**Príklad 1.3.1.4 – Účtovanie krátkodobých rezerv D**

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Zaúčtujte nákup tovaru, pričom výška záväzku je stanovená odhadom na základe dodacieho listu	3 000		
2. Príjemka, prevzatie nákupného tovaru na sklad			
3. Prijatá dodávateľská faktúra za nákup tovaru (fakturovaná obstarávacia cena tovaru je 5 500 €): a) cena tovaru - použitie rezervy b) cena tovaru – úprava ocenenia tovaru c) 20 % DPH d) celková suma faktúry			
4. Príjemka, úprava ocenenia tovaru na sklade			
5. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada záväzku dodávateľovi za nakúpený tovar			

**Feladat 1.3.1.3 – Rövid lejáratú céltartalékok könyvelése C**

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
1. Alapanyag vásárlása, melynek értékét becsléssel állapították meg a szállítólevél alapján	12 000		
2. Bevételi raktári bizonylat, a vásárolt alapanyag raktárra való átvétele			
3. Beérkező számla alapanyag vásárlásakor (elszámolt beszerzési költség 15 000 €): a) alapanyag ára – céltartalék felhasználása b) alapanyag ára – módosított alapanyag értékelés c) 20 % ÁFA d) összesen			
4. Bevételi raktári bizonylat, alapanyag értékének módosítása a raktáron			
5. Bankszámlakivonat, kötelezettség törlesztése alapanyag vásárlásáért			

**Feladat 1.3.1.4 – Rövid lejáratú céltartalékok könyvelése D**

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
1. Áru vásárlása, melynek értékét becsléssel állapították meg a szállítólevél alapján	3 000		
2. Bevételi raktári bizonylat, a vásárolt áru raktárra való átvétele			
3. Beérkező számla áru vásárlásakor (elszámolt beszerzési költség 5 500 €): e) áru ára – céltartalék felhasználása f) áru ára – módosított áru értékelés g) 20 % ÁFA h) összesen			
4. Bevételi raktári bizonylat, áruértékének módosítása a raktáron			
5. Bankszámlakivonat, kötelezettség törlesztése áru vásárlásáért			

### Príklad 1.3.1.5 – Účtovanie krátkodobých rezerv E

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Vystavená odberateľská faktúra za predaj tovaru: a) cena tovaru (cena bez DPH) b) 20 % DPH c) celková suma faktúry	600		
2. Interný účtovný doklad, tvorba rezervy na zľavu z ceny účtovná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	180		
3. Vystavená opravná odberateľská faktúra, dobropis na zľavu z ceny predaného tovaru a) cena tovaru (cena bez DPH) b) 20 % DPH c) celková suma faktúry			
4. Výpis z bežného bankového účtu, inkaso pohľadávky			

### 1.3.2 Krátkodobé nevyfakturované dodávky

V prípade účtu 326 – Nevyfakturované krátkodobé dodávky, účtovná jednotka hodnotu záväzku pozná len na základe zmluvy, dodacieho listu alebo iného účtovného dokladu. Máme na mysli zásielky tovaru/služieb, ktoré spoločnosť prijala, ale dodávateľ majetku alebo služby ich do dňa účtovnej závierky nevyfakturoval. Hodnota nevyúčtovaného záväzku je ale známa. Príklad na vymedzenie vzniku nevyfakturovanej dodávky: uskutočnila sa dodávka materiálu, ale faktúra nie je pri dodávke k dispozícii, pričom výška a dátum splatnosti záväzku je presne určený.

### Príklad 1.3.2.1 – Účtovanie krátkodobé nevyfakturované dodávky A

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Nákup materiálu (faktúra od dodávateľa nie je doručená, výška záväzku je známa len na základe dodacieho listu)	5 000		
2. Príjemka, prevzatie nákupného materiálu na sklad v obstarávacej cene			
3. Prijatá dodávateľská faktúra za nákup materiálu a) cena materiálu – zúčtovanie nevyfakturovanej dodávky b) 20 % DPH c) celková suma faktúry			
4. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada záväzku dodávateľovi za nakúpený materiál			

**Feladat 1.3.1.5 – Rövid lejáratú céltartalékok könyvelése E**

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Kiállított számla, áru eladása a megrendelőnek: a) áru értéke ÁFA nélkül b) 20 % ÁFA c) összesen	600		
2. Belső bizonylat, céltartalék létrehozása a mérleg fordulónapján felszámított árra vonatkozó engedményre	180		
3. Jóváíró számla, jóváírás az eladott áruk árendedményéért a) áru értéke ÁFA nélkül b) 20 % ÁFA c) összesen			
4. Bankszámlakivonat, követelés behajtása			

**1.3.2 Rövidtávú ki nem számlázott szállítások**

A 326 - Rövidtávú ki nem számlázott szállítások esetén a kötelezettség értékét a könyvelő ismeri a szállítólevél, szerződés vagy egyéb könyvelési bizonylat alapján. Olyan termék/szolgáltatási szállításokat értünk alatta, melyeket a vállalat átvett, de a szállító az eladott termékért/szolgáltatásért nem számlázott.

Példa a ki nem számlázott szállítás meghatározására: a vásárolt alapanyagot kézbesítették, de a számla a kézbesítéskor nem áll rendelkezésre, viszont a kötelezettség összege és az esedékesség napja pontosan ismert.

**Feladat 1.3.2.1– Rövidtávú ki nem számlázott szállítások A**

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Alapanyag vásárlása (a szállító által kiállított számla nincs kézbesítve, a kötelezettség értéke a szállítólevél alapján ismert)	5 000		
2. Bevételi raktári bizonylat, vásárolt alapanyag raktárra történő átvezetése			
3. Beérkező számla, alapanyag vásárlása a) alapanyag ára – a ki nem számlázott szállítás elszámolása b) 20 % ÁFA c) összesen			
4. Bankszámlakivonat, kötelezettség törlesztése alapanyag vásárlásáért			



### Príklad 1.3.2.2 – Účtovanie krátkodobé nevyfakturované dodávky B

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Nákup tovaru (faktúra od dodávateľa nie je doručená, výška záväzku je známa len na základe dodacieho listu)	3 000		
2. Príjemka, prevzatie nákupného tovaru na sklad v obstarávacej cene			
3. Prijatá dodávateľská faktúra za nákup tovaru a) cena tovaru – zúčtovanie nevyfakturovanej dodávky b) 20 % DPH c) celková suma faktúry			
4. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada záväzku dodávateľovi za nakúpený tovar			

## 1.4. Zúčtovanie so zamestnancami a s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia

### 1.4.1 Zúčtovanie so zamestnancami a spoločníkmi

Zúčtovacie vzťahy so zamestnancami vyplývajúce z vykonania pracovnej činnosti pre účtovnú jednotku sa sledujú na účte 331 – Zamestnanci. Mzdové náklady sa účtujú na účte 521– Mzdové náklady.

MD	331 – Zamestnanci	D
<b>Všetky záázky zo mzdy (-):</b>		<b>Všetky nároky zamestnanca (+):</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Vyplatené preddavky zo mzdy</li><li>• Odvody na zdravotné a sociálne poistenie platené zamestnancom</li><li>• Preddavok na daň z príjmov zo závislej činnosti</li><li>• Ostatné záázky v prospech iným ÚJ = <i>sporenie, splátky pôžičiek, výživné</i></li><li>• Úhrada mánk zavinených zamestnancom</li><li>• Úhrada za nákup M a S</li><li>• Vyplatenie miezd a sociálnych dávok</li></ul>		<ul style="list-style-type: none"><li>• Hrubá mzda zamestnanca</li><li>• Odmeny</li><li>• Prémie</li><li>• Dávky sociálneho poistenie</li><li>• Náhrada príjmu pri dočasnej PN – do 10. dňa PN</li><li>• Daňový bonus</li><li>• Zamestnanecká prémie</li><li>• Náhrada straty príjmu a ďalšie plnenia vyplývajúce z uzavretých poistení zamestnanca</li></ul>

*Hrubé príjmy znižujú:*

1. Daň z príjmu fyzických osôb (342), príspevky inštitúciám sociálneho a zdravotného zabezpečenia (336),
2. Záázky vykonané na základe súdnych rozhodnutí a iných titulov, napr. pohľadávky voči deťom, iným orgánom a úverovým inštitúciám (379)

### Feladat 1.3.2.2– Rövidtávú ki nem számlázott szállítások B

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Áru vásárlása (a szállító által kiállított számla nincs kézbesítve, a kötelezettség értéke a szállítólevél alapján ismert)	3 000		
2. Bevételi raktári bizonylat, vásárolt áru raktárra történő átvezetése			
3. Beérkező számla, áru vásárlása a) áru ára – a ki nem számlázott szállítás elszámolása b) 20 % ÁFA c) összesen			
4. Bankszámlakivonat, kötelezettség törlesztése áru vásárlásáért			

## 1.4 Alkalmazottakkal és a társadalombiztosítási intézményekkel kapcsolatos elszámolások

### 1.4.1 Alkalmazottak és társak, tagok szembeni elszámolás

A szerződéses munkaviszonyból eredő elszámolási kapcsolatokat a 331 – Alkalmazottak számlán, a bérköltségeket pedig a 521 – Bérköltségek számlán könyveli a számviteli egység.

T	331 – Alkalmazottak	K
<p><b>Bérlevonások (-):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Előleg elszámolása a bérből</li> <li>Társadalombiztosítási járulékok (szociális és egészségügyi biztosítás)</li> <li>Személyi jövedelemadó előleg</li> <li>Egyéb levonások, más számviteli egységekkel szemben = <i>spórolás, hitel törlesztése, gyermektartás</i></li> <li>Kártérítés (alkalmazott által okozott)</li> <li>Alkalmazottnak eladott áru és szolgáltatás vételi árának törlesztése</li> <li>Nettó bér és táppénz, szociális juttatás elszámolása</li> </ul>		<p><b>Alkalmazottak bérigényei (+):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Bruttó bér</li> <li>Jutalmak</li> <li>Prémium</li> <li>Szociális támogatások, juttatás/járadék a társadalombiztosítási intézményektől</li> <li>Táppénz (az első 10 napig)</li> <li>Adóbónusz</li> <li>Alkalmazotti prémiuma</li> <li>A munkavállaló által kötött biztosítási kötvényekből származó jövedelemkiesés és egyéb juttatások kompenzálása</li> </ul>

A bruttó bért csökkentik:

- Személyi jövedelemadó előleg (342), társadalombiztosítási intézményekkel kapcsolatos járulékok (336)
- Bírósági határozatok, gyermektartás, más szervek követelései (379)

### Príklad 1.4.1.1 – Účtovanie mzdy A

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. ZVL <sup>2</sup> , hrubé mzdy zamestnancom	1 500		
2. ZVL, predpis odvodov zamestnancov na dávky sociálneho a zdravotného poistenia (13,4%)			
3. ZVL, zrážka zo mzdy na daň z príjmov	135		
4. ZVL, zrážka zo mzdy na životné poistenie	40		
5. ZVL, zrážka zo mzdy na základe súdneho rozhodnutia na vyživovaciu povinnosť	50		
6. ZVL, zrážka zo mzdy za spôsobené manko na sklade	60		
7. ZVL, nárok zamestnanca na náhradu príjmu za dočasnú pracovnú neschopnosť (do 10 dní práceneschopnosti)	150		
8. ZVL, nárok zamestnanca na úhradu pracovného úrazu	80		
9. ZVL, inkaso pohľadávky za predané výrobky zrážkou zo mzdy	70		
10. ZVL, nárok zamestnancov na daňový bonus			
<b>Výplata zamestnancov tradičným spôsobom – v hotovosti</b>			
1. Výpis z bežného bankového účtu, výber peňažných prostriedkov z bankového účtu do pokladnice			
2. Príjmový pokladničný doklad, výber peňažných prostriedkov z bankového účtu do pokladnice			
3. Výdavkový pokladničný doklad, zúčtovacia a výplatná listina, výplata čistých miezd zamestnancom			
<b>Výplata zamestnancov prostredníctvom osobných účtov zamestnancov</b>			
1. ZVL, prevod záväzku voči zamestnancom na osobné účty v komerčných bankách			
2. Výpis z bežného bankového účtu, prevod mzdy na osobné účty zamestnancov v komerčných bankách			

<sup>2</sup> Zúčtovacia a výplatná listina

**Feladat 1.4.1.1– Bérelszámolás könyvelése A**

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
1. Bérjegyzék, alkalmazotti nettó bér	1 500		
2. Bérjegyzék, kötelező egészségügyi és szociális járulékok elvezetése (13,4%)			
3. Bérjegyzék, jövedelemadó-előlegének elszámolása a bérből	135		
4. Bérjegyzék, életbiztosítás elszámolása	40		
5. Bérjegyzék, gyermektartás elszámolása	50		
6. Bérjegyzék, az alkalmazott által okozott kár leszámolása a bérből	60		
7. Bérjegyzék, táppénz elszámolása (10-napig)	150		
8. Bérjegyzék, az alkalmazott kifizetése a munkahelyi baleset esetén	80		
9. Bérjegyzék, az alkalmazott által vásárolt termékek követelésének kifizetése a bruttó bérből	70		
10. Bérjegyzék, adóbónusz elszámolása			
<b>Bérkötelezettség kifizetése készpénzben</b>			
1. Bankszámlakivonat, pénzeszközök kivétele a bankszámláról a pénztárba			
2. Bevételi pénztárbizonylat, pénzeszközök kivétele a bankszámláról a pénztárba			
3. Kiadási pénztárbizonylat, alkalmazottak nettó bérének kifizetése			
<b>Bérkötelezettség kifizetése az alkalmazottak magánbankszámláira</b>			
1. Bérjegyzék, a bérkötelezettség elszámolása az alkalmazottak magán bankszámláira			
2. Bankszámlakivonat, bérek kifizetése			

**Príklad 1.4.1.2 – Účtovanie mzdy B**

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. ZVL, hrubé mzdy zamestnancom	700		
2. ZVL, predpis odvodov zamestnancov na dávky sociálneho a zdravotného poistenia (13,4%)			
3. ZVL, zrážka zo mzdy na daň z príjmov	52,84		
4. ZVL, zrážka zo mzdy na životné poistenie	50		
5. ZVL, zrážka zo mzdy na základe súdneho rozhodnutia na vyživovaciu povinnosť	10		
6. ZVL, nárok zamestnanca na úhradu pracovného úrazu	100		
7. ZVL, nárok zamestnancov na daňový bonus			
<b>Výplata zamestnancov tradičným spôsobom – v hotovosti</b>			
1. Výpis z bežného bankového účtu, výber peňažných prostriedkov z bankového účtu do pokladnice			
2. Príjmový pokladničný doklad, výber peňažných prostriedkov z bankového účtu do pokladnice			
3. Výdavkový pokladničný doklad, zúčtovacia a výplatná listina, výplata čistých miezd zamestnancom			

Zúčtovanie príjmov spoločníkov a členov zo závislej činnosti sa účtujú nasledovne:

- Mzdové náklady (mzda zamestnanca) - 521/331
- Príjmy (príjmy spoločníkov a členov) - 522/366
- Odmena (odmena členom orgánov spoločností a družstva):
  - o ak sú zamestnancami spoločnosti: 523/331
  - o ak nie sú zamestnancami spoločnosti: 523/379

**Príklad 1.4.1.3 – Účtovanie odmien spoločníkov a členov**

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. ZVL, priznané hrubé odmeny/príjmy spoločníkom a členom spoločností zo závislej činnosti	500		

**Feladat 1.4.1.2– Bérelszámolás könyvelése B**

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
1. Bérjegyzék, alkalmazotti nettó bér	700		
2. Bérjegyzék, kötelező egészségügyi és szociális járulékok elvezetése (13,4%)			
3. Bérjegyzék, jövedelemadó-előlegének elszámolása a bérből	52,84		
4. Bérjegyzék, életbiztosítás elszámolása	50		
5. Bérjegyzék, gyermektartás elszámolása	10		
6. Bérjegyzék, az alkalmazott kifizetése a munkahelyi baleset esetén	100		
7. Bérjegyzék, adóbónusz elszámolása			
<b>Bérkötelezettség kifizetése készpénzben</b>			
1. Bankszámlakivonat, pénzeszközök kivétele a bankszámláról a pénztárba			
2. Bevételi pénztárbizonylat, pénzeszközök kivétele a bankszámláról a pénztárba			
3. Kiadási pénztárbizonylat, alkalmazottak nettó bérének kifizetése			

A társak és tagok jövedelmének könyvelése a következőképpen történik:

- Bérköltség (alkalmazott bére) – 521/331
- Jövedelem (társak és tagok jövedelme) – 522/366
- Jutalom (társasági és szövetkezeti szervek tagjainak jutalma):
  - o ha a vállalat alkalmazottai: 523/331
  - o ha nem a vállalat alkalmazottai: 523/379

**Feladat 1.4.1.3 – Társak és tagok jövedelmének könyvelése**

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
1. Bérjegyzék, tulajdonosok és tagok nettó jövedelme	500		

**Príklad 1.4.1.4 – Odmeny – štatutárny orgán**

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Zúčtovacia a výplatná listina, nárok na odmeny členov štatutárnych orgánov (zamestnanec účtovnej jednotky)	500		
2. Zúčtovacia a výplatná listina, nárok na odmeny externých členov štatutárnych orgánov	450		

**1.4.2 Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia**

Zúčtovacie vzťahy s inštitúciami sociálneho a zdravotného zabezpečenia sa sledujú na účte 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia. Je to účet s premenlivým zostatkom:

- Aktívny - pohľadávka voči inštitúciám sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, nárok na dávky sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.
- Pasívny - záväzok voči orgánom sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, t.j. v prípade účtovania odvodu.

Náklady súvisiace s platením sociálneho a zdravotného poistenia sa účtujú na účte 524 – Zákonné sociálne poistenie. Náklady na príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, ktoré hradí zamestnávateľ za zamestnancov sa účtujú na účte 525 – Ostatné sociálne poistenie.

**MD 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia D**

Nároky na výplaty sociálnych a zdravotných dávok:	Záväzky zo sociálneho poistenia a zdravotného poistenia:
<ul style="list-style-type: none"> <li>- rodičovské príspevky,</li> <li>- jednorazová pomoc v materstve, atď.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- záväzky plnené zamestnávateľom</li> </ul>

Nasledujúca tabuľka obsahuje percentuálne rozdelenie odvodov do inštitúcií sociálneho a zdravotného zabezpečenia na Slovensku:

	Zamestnávateľ	Zamestnanec
<b>Sociálne poistenia</b>	25,2 %	9,4%
<b>Zdravotné poistenia</b>	10%	4%
<b>Spolu</b>	<b>35,2%</b>	<b>13,4%</b>

#### Feladat 1.4.1.4 – Társasági és szövetkezeti szervek tagjainak jutalma

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Bérjegyzők, társasági és szövetkezeti szervek tagjainak jutalma, (ők a szervezetek munkavállalói)	500		
2. Bérjegyzők, társasági és szövetkezeti szervek tagjainak jutalma, (nem a szervezetek munkavállalói)	450		

#### 1.4.2 Társadalombiztosítási intézményekkel szembeni elszámolások

A társadalombiztosítási intézményekkel szembeni elszámolási kapcsolatokat a 336 – A társadalombiztosítási intézményekkel való elszámolás számlán könyveljük, amely változó egyenlegű mérlegszámla:

- Aktív/Eszköz egyenleg – az egészségügyi és szociális biztosítóval szembeni követelés, társadalombiztosítási és egészségbiztosítási ellátásokra való jogosultság.
- Passzív/Forrás egyenleg - – az egészségügyi és szociális biztosítóval szembeni kötelezettség, díjszámadás esetén.

A szociális és egészségügyi biztosításokkal kapcsolatos költségeket az 524 – Járulékok költségei számlán könyveljük. Az egyéb szociális jellegű járulékokat az 525 – Egyéb járulékok költségei számlán tartjuk nyilván, mint például a nyugdíjalapba való befizetés.

T	336 – A társadalombiztosítási intézményekkel való elszámolás	K
	<b>Társadalombiztosítási és egészségbiztosítási ellátásokra való jogosultság:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- családi támogatások, juttatások</li><li>- anyasági kiegészítések, stb.</li></ul>	<b>Egészségügyi és szociális biztosítóval szembeni kötelezettségek:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- a munkáltató által teljesített kötelezettségek</li></ul>

Szlovákiában a társadalombiztosítási intézmények felé történő járulékok elvezetését a következő táblázat százalékos eloszlása tartalmazza:

	Munkáltató	Alkalmazott
<b>Szociális Biztosító</b>	25,2 %	9,4%
<b>Egészségügyi Biztosító</b>	10%	4%
<b>Összesen</b>	<b>35,2%</b>	<b>13,4%</b>



**Príklad 1.4.2.1 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia A**

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Zúčtovacia a výplatná listina, nárok zamestnancov na dávky sociálneho a zdravotného poistenia	80		
2. Predpis odvodov zamestnávateľa na dávky sociálneho a zdravotného poistenia (35,2 %)	30		
3. Predpis na doplnkové dôchodkové sporenie	20		
4. ZVL, predpis odvodov zamestnancov na dávky sociálneho a zdravotného poistenia (13,4 %)	40		
5. VBÚ, zúčtovanie rozdiel			

**Príklad 1.4.2.2 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia B**

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Zúčtovacia a výplatná listina, nárok zamestnancov na dávky sociálneho a zdravotného poistenia	600		
2. Predpis odvodov zamestnávateľa na dávky sociálneho a zdravotného poistenia (35,2 %)	310		
3. Predpis na doplnkové dôchodkové sporenie	40		
4. ZVL, predpis odvodov zamestnancov na dávky sociálneho a zdravotného poistenia (13,4 %)	150		
5. VBÚ, zúčtovanie rozdiel			

**1.4.3 Zúčtovanie služobných ciest zamestnancov**

V prípade služobnej cesty je miestom výkonu práce zamestnanca iné miesto, ako jeho stále pracovisko, t. j. miesto uvedené v pracovnej zmluve. Účtovanie pracovných ciest/účty:

- 512 - Cestovné náklady
- 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom (nárok zamestnancov na cestovné náklady)
- 335 – Pohľadávky voči zamestnancom (cestovné, zálohy na úhradu nákupov atď.)

**Feladat 1.4.2.1 – Társadalombiztosítási intézményekkel szembeni elszámolások A**

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
1. Bérjegyzék, az munkavállaló szociális és egészségügyi elszámolása	80		
2. A munkáltató kötelező elvezetései (35,2%)	30		
3. Nyugdíjalap kiegészítése	20		
4. A munkavállaló kötelező elvezetései (13,4%)	40		
5. Bankszámlakivonat, a különbözet elszámolása			

**Feladat 1.4.2.2 – Társadalombiztosítási intézményekkel szembeni elszámolások**

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
6. Bérjegyzék, az munkavállaló szociális és egészségügyi elszámolása	600		
7. A munkáltató kötelező elvezetései (35,2%)	310		
8. Nyugdíjalap kiegészítése	40		
9. A munkavállaló kötelező elvezetései (13,4%)	150		
10. Bankszámlakivonat, a különbözet elszámolása			

**1.4.3 Alkalmazottak szolgálati útjainak elszámolása**

A szolgálati út a munkáltató által elrendelt munkavégzés, kiküldetés a munkaszerződésben lévőtől eltérő helyen. A szolgálati út könyvelésére szolgáló számlák:

- 512 – Útiköltség a vállalat számára
- 333 – Alkalmazottakkal szembeni kötelezettségek (munkavállalók igénye az útiköltségek kifizetésére)
- 335 – Alkalmazottakkal szembeni követelések (útielőlegek, beszerzések elszámolására folyósított előlegek, stb.)

**Príklad 1.4.3.1 – Účtovanie cestovných náhrad v tuzemsku**

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<i>Bez poskytnutého preddavku</i>			
1. Závazok voči zamestnancovi vo výške preukázaných cestovných výdavkov	4 500		
2. VPD, úhrada preukázaných cestovných výdavkov			
<i>Poskytnutý preddavok = záväzku z pracovnej cesty</i>			
1. VPD, poskytnutý preddavok zamestnancovi na tuzemskú pracovnú cestu v hotovosti	3 000		
2. Zúčtovanie preukázaných cestovných výdavkov			
<i>Poskytnutý preddavok &gt; Vyúčtované cestovné výdavky</i>			
1. VBÚ, poskytnutý preddavok zamestnancovi na tuzemskú pracovnú cestu v hotovosti	4 000		
2. Zúčtovanie preukázaných cestovných výdavkov	3 000		
3. PPD, vrátenie preplatku z poskytnutého preddavku na pracovnú cestu zamestnancom do pokladnice			
<i>Poskytnutý preddavok &lt; Vyúčtované cestovné výdavky</i>			
1. VPD, poskytnutie preddavku zamestnancovi na tuzemskú pracovnú cestu	2 800		
2. Zúčtovanie preukázaných cestovných výdavkov	3 500		
3. Zúčtovanie poskytnutého preddavku			
4. VBÚ, úhrada nedoplatku zamestnancovi na pracovnú cestu z bankového účtu			

**Príklad 1.4.3.2 – Zúčtovanie služobných ciest v zahraničí**

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<i>Poskytnutý preddavok = záväzku z pracovnej cesty</i>			
1. VBÚ, poskytnutie preddavku zamestnancovi na zahraničnú služobnú pracovnú cestu (2 800 GBP, kurz ECB 1€ = 0,92GBP)			
2. Vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty, preukázané cestovné výdavky (2 800 GBP, kurz ECB 1€ = 0,92GBP)			

**Feladat 1.4.3.1 – Társadalombiztosítási intézményekkel szembeni elszámolások**

Számviteli eset	EUR	T	K
<i>Előleg nélkül</i>			
1. A munkavállaló szolgálati útjának elszámolása	4 500		
2. Kiadási pénztári bizonylat, a szolgálati út kifizetése			
<i>Előleg = Elszámolható útiköltségek</i>			
1. Kiadási pénztári bizonylat, a munkavállaló szolgálati útjának elszámolása előleg nyújtásával	3 000		
2. A szolgálati út elszámolása			
<i>Előleg &gt; Elszámolható útiköltség</i>			
1. Bankszámlakivonat, a munkavállaló szolgálati útjának elszámolása előleg nyújtásával	4 000		
2. A szolgálati út elszámolása	3 000		
3. Bevételi pénztárbizonylat, előleg maradványértékének elszámolása			
<i>Előleg &lt; Elszámolható útiköltség</i>			
1. Kiadási pénztárbizonylat, a munkavállaló szolgálati útjának elszámolása előleg nyújtásával	2 800		
2. A szolgálati út elszámolása	3 500		
3. A nyújtott előleg elszámolása			
4. Bankszámlakivonat, a szolgálati út különbözetének elszámolása			

**Feladat 1.4.3.2 - Az alkalmazottak külföldi utazási költségeinek könyvelése**

Számviteli eset	EUR	T	K
<i>Előleg = Elszámolható útiköltségek</i>			
1. Bankszámlakivonat, munkavállaló külföldi szolgálati útjára előleg nyújtása (2 800 GBP, árfolyam ECB 1 EUR = 0,92 GBP)			
2. Az elszámolható külföldi útiköltségek elkönyvelése (2 800 GBP, árfolyam ECB 1 EUR = 0,92 GBP)			

#### **1.4.4 Ostatné záväzky a pohľadávky voči zamestnancom**

Na účtovanie ostatných záväzkov a pohľadávok voči zamestnancom sa používajú nasledovné účty:

- 527 – Zákonné sociálne náklady (zúčtovanie nemocenských dávok za prvých 10 dní, náklady na stravné lístky (poukážky), náklady potrebné na vytvorenie sociálneho fondu v súlade s právnymi predpismi, odstupné v prípade ukončenia zamestnania)
- 528 – Ostatné sociálne náklady (náklady na štipendiá a študijné granty, náklady na prevádzku rekreačných, športových a športových zariadení, podnikové bývanie)
- 472 – Záväzky zo sociálneho fondu
- 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

#### **1.5 Účtovanie daní a dotácií**

Daň je povinná (vynútená), nevratná, nenávratná (priama protihodnota), všeobecná, peňažná služba zavedená štátom alebo iným verejným orgánom (napr. miestna, regionálna vláda) na základe právnych predpisov, ktoré určujú výšku týchto záväzkov, platobné podmienky. Inými slovami, daň je povinná, zákonom určená platba, jednorazovou alebo nepretržitou platobnou povinnosťou založenou na právnych predpisoch, ktorú štát alebo iný orgán vyberá na základe svojho oprávnenia od fyzických a právnických osôb v presne stanovenej výške a lehote.

*Daňovník* je osoba, ktorej daňová povinnosť a povinnosť platiť dane je stanovená zákonom o daniach a rozpočtovej podpore.

*Platiteľ dane* je fyzická alebo právnická osoba, ktorá skutočne platí daň.

*Subjekt dane* je fyzická alebo právnická osoba, podnik alebo organizácia určená daňovým úradom na zaplatenie dane. Subjektom dane je daňovník a platiteľ dane.

Členenie daní:

- *Priame dane* – platca dane a daňovník je tá istá osoba, napr. daň z príjmov FO a PO, daň z nehnuteľností (daň z pozemkov, zo stavieb a z bytov) a daň z motorových vozidiel.
- *Nepriame dane* – osoba daňovníka a platiteľ dane sa nezhoduje, napr. daň z pridanej hodnoty a selektívne spotrebné dane (daň z vína, z piva, z liehu, z tabakových výrobkov, a pod.)

#### **1.4.4 Egyéb kötelezettségek és követelések az alkalmazottakkal szemben**

Az alkalmazottakkal szembeni egyéb kötelezettségek és követelések könyvelése során a következő számlákat alkalmazzuk:

- 527 – Törvényes szociális költségek (táppénz könyvelése az első 10 napig, ebédjegyek (utalványok) költségei, a törvényi előírásoknak megfelelő szociális alap képzéséhez szükséges költségek (munkaviszony megszűnése esetén lelépő fizetése)
- 528 – Egyéb szociális költségek (nyújtott ösztöndíj és tanulmányi juttatások költségei, a rekreációs, sport- és sportlétesítmények, vállalati lakások üzemeltetésének költségei)
- 472 – kötelezettségek a szociális alapból
- 648 – egyéb üzemviteli hozamok

#### **1.5 Adók és támogatások könyvelése**

Az adó kötelező (kényszerített) jellegű, vissza nem térülő, visszafizetés (közvetlen ellenszolgáltatás) nélküli, általános, pénzbeli szolgáltatás, amelyeket az állam vagy más közhatalmi szervezet (például helyi, területi önkormányzat) olyan jogszabályok alapján hajt be, amelyek meghatározzák e kötelezettségek nagyságát, feltételeit, fizetési esedékességét. Az adó – más megfogalmazásban – olyan jogszabályi előírásokon alapuló – egyszeri vagy folyamatos – fizetési kötelezettség, amelyet az állam vagy annak felhatalmazása alapján más szerv hajt be, meghatározott mértékben és időben természetes és jogi személyektől.

*Adózó* az a személy, akinek adókötelezettségét, adófizetési kötelezettségét adót, költségvetési támogatást megállapító törvény írja elő.

*Adófizető* az a természetes vagy jogi személy, aki az adót ténylegesen befizeti.

*Adóalany* az a természetes vagy jogi személy, aki az adót ténylegesen befizeti. az a természetes vagy jogi személy, aki az adót ténylegesen befizeti.

Adók csoportosítása:

- *Közvetlen adók* – az adózó és az adófizető ugyanaz a személy, pl. ingatlanadó, gépjárműadó, személyi jövedelemadó, társasági adó.
- *Közvetett adók* – az adózó és az adót fizető személy nem egyezik meg. Ezeket az adókat az illetékes szervnek a gyártó vagy a szolgáltatást nyújtó vállalat vezeti el, és ez az ár jelenik meg az áru, termék, szolgáltatás értékében. Ilyen adó pl. ÁFA, valamint a fogyasztási adó (bor, sör, szesz, dohánytermékek, ásványi olajok fogyasztási adója)

### 1.5.1 Daň z príjmov právnických osôb – dane spoločností

Daň z príjmov je daň, ktorá bremení celkové hospodárenie účtovnej jednotky. Výška daňovej povinnosti sa vyčísluje na základe daňového priznania. Daňou z príjmov sa zdaňuje výsledok hospodárenia po jeho úprave na daňový základ podľa platného Zákona o daniach z príjmov. Pri účtovnej závierke je účtovná jednotka povinná vyčísliť daňový výsledok hospodárenia pre daňové účely. Takto vyčíslený daňový výsledok hospodárenia sa považuje za základ dane, ktorý sa zisťuje transformáciou účtovného výsledku hospodárenia. Daňová povinnosť daňovníka sa člení na splatnú a odloženú.

Pri účtovaní dane z príjmov právnickej osoby sa používajú nasledovné účty:

- 341 – Daň z príjmov - splatná daňová povinnosť, vyčíslená za dané účtovné a zdaňovacie obdobie. Strana záväzkov: zaznamenávame výšku mesačných záloh a pohľadávku voči daňovému úradu. Strana pohľadávok: zaznamenáva sa kvantifikácia dane z príjmu právnických osôb a záväzkov voči daňovému úradu
- 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka - zmyslom odloženej dane je doplniť hodnotu splatnej dane v bežnom účtovnom období o daň, ktorá sa vzťahuje na sumu dočasných rozdielov pri ich vzniku alebo vysporiadaní. Odložená daň z príjmov sa poskytuje pomocou súvahovej metódy z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov na účely finančného výkazníctva a sumou použitou na daňové účely.
- 591 – Splatná daň z príjmov – daňová povinnosť, náklad z titulu dane z príjmov pre časť týkajúcu sa výsledku hospodárenia.
- 595 – Dodatočné odvody dane z príjmov - dorub dane a nárok na vrátenie dane. Výsledok daňovej kontroly za uplynulé zdaňovacie obdobia môže mať za výsledok dorub dane z príjmov v určitom roku alebo vrátenie dane z príjmov z minulých rokov.

#### Príklad 1.5.1.1 – Účtovanie dane z príjmov

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. VBÚ, zaplatenie preddavku na daň z príjmov	300		
2. Interný doklad, predpis splatnej dane z príjmov	294		
3. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada nedoplatku dane			
4. Dorub dane z príjmov za minulé zdaňovacie obdobie	500		
5. Predpis vrátenia dane za predminulé zdaňovacie obdobie	300		
6. VBÚ, úhrada rozdielu medzi domeranou a vrátenou daňou			

### 1.5.1 Jogi személyek jövedelemadója – társasági adó

A jogi személyek jövedelemadója a számviteli/gazdálkodó egység teljes gazdálkodását terheli, ráfordításainak részét képezi. A fizetendő társasági adó mértéke, tehát az adókötelezettség összege az adóbevallás alapján kerül kiszámításra, mely során a gazdasági társaság adózás előtti eredményét kell alapul venni. Ezt követően a hatályos jövedelemadóról szóló törvényi rendelkezéseknek megfelelő korrekciós tételek figyelembevételével szükséges megállapítani az adóalapot. Az adóalany adókötelezettsége esedékes és elhalasztott kötelezettségre bontható.

A jövedelemadó könyvelése során a következő számlákat használjuk:

- 341 – Jövedelemadó - folyó tevékenységből származó tárgyév és adózási időszak esedékes jövedelemadója. Tartozik oldal: havi előlegek összegét könyveljük ide, illetve az adóhivatallal szembeni követelést. Követel oldal: társasági adó számszerűsítést, és az adóhivatallal szemben keletkezett kötelezettséget könyveljük ide.
- 481 - Elhalasztott adókötelezettségek és adókövetelések – Célja a tárgyévi elszámolási időszakban fizetendő folyó adó összegének kiegészítése olyan adóval, amely az átmeneti különbözetek összegére vonatkozik, amikor azok felmerülnek vagy rendeződnek. A gazdasági eredmény módosítása úgy, hogy a számviteli gazdasági eredmény megegyezzen az adózás szerinti gazdasági eredménnyel. A halasztott jövedelemadót a mérlegben kimutatott eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értéke és adóalapja közötti ideiglenes különbségek után számítják fel.
- 591 – Esedékes (fizetendő) jövedelemadó – a fizetendő, adóalap alapján kiszámított adókötelezettség költsége.
- 595 - Jövedelemadó utólagos átutalása - a korábbi adózási időszakok adóellenőrzésének eredménye, jövedelemadó-levonást eredményezhet egy adott évben, vagy magában foglalhatja a korábbi évek jövedelemadóját.

#### Feladat 1.5.1.1 – Jövedelemadó könyvelése

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Bankszámlakivonat, adóelőleg törlesztése	300		
2. Jövedelemadó megtérítése	294		
3. Bankszámlakivonat, különbözet kifizetése			
4. Előző évek adókötelezettségének kivetése	500		
5. Előző évek adó visszatérítése	300		
6. Bankszámlakivonat, a különbözet kifizetése			



### 1.5.2 Daň z pridanej hodnoty – DPH

Daň z pridanej hodnoty (DPH) patrí medzi nepriame dane, ktorú sú podniky povinné platiť vo všetkých fázach výroby a distribúcie. Základná sadzba dane na tovary a služby je vymedzená v zákone hodnotou 20% zo základu dane. Systém poskytovania dokladov má kľúčový význam pre správne účtovanie dane, pretože zabezpečuje jej ďalšie preloženie alebo odpočítateľnosť. Účtovná jednotka je povinná po skončení zdaňovacieho obdobia, v ktorom vznikla daňová povinnosť zo zdaniteľného obchodu, podať daňové priznanie. Výsledkom daňového priznania môže byť vlastná daňová povinnosť alebo nadmerný odpočet. Vlastná daňová povinnosť vzniká ak celková výška dane je vyššia ako výška odpočítateľnej dane a predstavuje záväzok voči finančnej správe. Nadmerný odpočet vzniká ak celková hodnota odpočítateľnej dane je vyššia ako daň, ktorú je účtovná jednotka povinná platiť. Takto vzniká účtovnej jednotke pohľadávka voči finančnej správe.

343 – Daň z pridanej hodnoty - na MD strane účtu sa vyčísluje nárok na odpočítanie dane (majetok a služby vstupujú do účtovnej jednotky) a na strane D sa účtuje daňová povinnosť (majetok a služby vystupujú z podniku) účtovnej jednotky z DPH.

#### Príklad 1.5.2.1 – Účtovanie DPH

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Prijatá dodávateľská faktúra, nákup tovaru od tuzemského dodávateľa a) cena materiálu b) DPH 20 % c) faktúra celkom k úhrade	450		
2. Príjemka, príjem obstaraného tovaru na sklad v obstarávacej cene			
3. VPD, úhrada záväzku voči dodávateľovi za materiál			
4. Vystavená odberateľská faktúra, poskytnutie prepravných služieb odberateľovi v tuzemsku a) cena služby b) DPH 20 % c) faktúra celkom k úhrade	1 080		
5. VPD, inkaso pohľadávky od odberateľa			
6. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada vlastnej daňovej povinnosť z DPH			

### 1.5.2 Általános forgalmi adó, hozzáadottérték-adó – ÁFA

Az általános forgalmi adó (ÁFA) a közvetett adók közé tartozik, amelyet a vállalkozások a termelés, forgalmazás minden szakaszában kötelesek fizetni. Az ÁFA árukra és szolgáltatásokra törvényben meghatározott adókulcsának mértéke 20 % a meghatározott adóalapról. Az adó korrekt elszámolása szempontjából kiemelt jelentősége van a bizonylatadás rendszerének, mert ez biztosítja az adó továbbhárítását, illetve az adó levonhatóságát is. A számviteli egységnek az adózási időszak leteltével, amelyben adókötelezettsége jött létre, köteles adóbevallást benyújtani. Az adóbevallás adókötelezettséget vagy adókövetelést eredményezhet. Az adókötelezettség esetén az elszámolható adó értéke kisebb, mint a gazdálkodó egység fizetendő adójának értéke. Adókövetelésről (visszaigényelhető adó) abban az esetben beszélünk, ha az elszámolható adó értéke magasabb, mint a fizetendő adó értéke.

343 – Hozzáadottérték-adó – a Tartozik oldalon az elszámolható adó értékét (követelés) könyveljük (a vagyon és szolgáltatás belép a gazdálkodó egységbe). A Követel oldalon a számviteli egység adókötelezettsége könyvelődik (a vagyon és szolgáltatás elhagyja a vállalatot).

#### Feladat 1.5.2.1 – ÁFA könyvelése

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Beérkező számla, áru vásárlása belföldi szállítótól a) áru értéke b) ÁFA 20 % c) kötelezettség összértéke	450		
2. Bevételi raktárbizonylat, a vásárolt áru raktárra történő átvezetése			
3. Kiadási pénztári bizonylat, kötelezettség kifizetése			
4. Kiállított számla, szállítási szolgáltatások kiszámlázása belföldi megrendelőnek a) szolgáltatás értéke b) ÁFA 20 % c) c) követelés összértéke	1 080		
5. Kiadási pénztárbizonylat, követelés kifizetése			
6. Bankszámlakivonat, ÁFA elszámolása			

### 1.5.3 Spotrebné dane

Spotrebné dane sú: daň z vína, z piva, z liehu, z tabakových výrobkov, z minerálnych olejov, ako aj za elektrinu, uhlie a zemný plyn. Komodity spotrebných daní môže účtovná jednotka používať na výrobné účely a na predaj. Pri účtovaní spotrebných daní vystupuje účtovná jednotka ako platiteľ dane, t.j. osoba zodpovedná za správne odvedenie dane. O spotrebných daniach účtuje účtovná jednotka na účte 345 – Ostatné dane a poplatky.

#### Príklad 1.5.3.1 – Účtovanie spotrebných daní A

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>Účtovanie spotrebných daní, ak komodita slúži na prevádzku/výrobné účely</b> <b>ÚČTOVANIE U ODBERATEĽA</b>			
1. Prijatá dodávateľská faktúra, nákup tabaku na výrobné účely a) cena obstaraného tabaku b) spotrebná daň z tabaku c) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % d) faktúra celkom k úhrade	500 50		
2. VPD, úhrada záväzku za nakúpený tabak			
3. Príjemka, prevzatie materiálu			
<b>Účtovanie spotrebných daní, ak komodita slúži na prevádzku/výrobné účely</b> <b>ÚČTOVANIE U DODÁVATEĽA</b>			
1. Vystavená faktúra za predaj tabaku na výrobné účely: a) cena predaného tabaku b) spotrebná daň z tabaku c) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % d) faktúra celkom k úhrade	500 50		
2. PPD, inkaso pohľadávky za predaný tabak			
3. Výdajka, výdaj predaného tabaku	500		

#### Príklad 1.5.3.2 – Účtovanie spotrebných daní B

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>Účtovanie spotrebných daní, ak komodita slúži na predaj</b> <b>ÚČTOVANIE U ODBERATEĽA</b>			
1. Prijatá dodávateľská faktúra, nákup vína na predajné účely: a) cena obstaraného vína b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) faktúra celkom k úhrade	720		

### 1.5.3 Fogyasztási adó

Fogyasztási adók közé soroljuk a szesz, bor, sör, üzemanyagok, kenőanyagok, ásványi olajok, dohánytermékek, és energia utáni fogyasztási adókat. A fogyasztási adó könyvelése során az árucikkeket gazdálkodó egység gyártási és eladási célokra is használhatja. A számviteli egység az adó könyvelése során, mint adófizető jelenik meg, aki az adó helyes elvezetéséért felelős. A fogyasztási adókat a gazdálkodó egység a 345 - Egyéb közvetett adók és illetékek számlán könyveli.

#### Feladat 1.5.3.1 – Fogyasztási adó könyvelése A

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>Fogyasztási adó könyvelése, ha az árucikket gyártási célokra használják fel VÁSÁRLÓ / MEGRENDELŐ OLDALA</b>			
1. Beérkező számla, dohány vásárlása gyártás céljából: a) dohány ára b) fogyasztási adó c) ÁFA 20% d) összesen	500 50		
2. Kiadási pénztárbizonylat, kötelezettség törlesztése			
3. Bevételi raktárbizonylat, dohány raktárra történő átvezetése			
<b>Fogyasztási adó könyvelése, ha az árucikket gyártási célokra használják fel ELADÓ / SZÁLLÍTÓ OLDALA</b>			
1. Kiállított számla, dohány eladása gyártás céljából: a) dohány ára b) fogyasztási adó c) ÁFA 20% d) összesen	500 50		
2. Bevételi pénztárbizonylat, követelés behajtása			
3. Kiadási raktárbizonylat, dohány raktárról történő kivezetése	500		

#### Feladat 1.5.3.2 – Fogyasztási adó könyvelése B

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>Fogyasztási adó könyvelése, ha az árucikket értékesítési célokra használják fel VÁSÁRLÓ / MEGRENDELŐ OLDALA</b>			
1. Beérkező számla, bor vásárlása értékesítés céljából: a) bor ára b) ÁFA 20% c) összesen			

Účtovný prípad	EUR	MD	D
2. VPD, úhrada záväzku za nakúpené víno			
3. Príjemka, prevzatie tovaru			
<b>Účtovanie spotrebných daní, ak komodita slúži na predaj ÚČTOVANIE U DODÁVATEĽA</b>			
1. Vystavená odberateľská faktúra za predaj vína na predajné účely: a) cena predaného vína b) spotrebná daň z vína c) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % d) faktúra celkom k úhrade	700 20		
2. PPD, inkaso pohľadávky za predané víno			
3. Výdajka, výdaj predaného výrobku	720		

#### **1.5.4 Ostatné nepriame dane a poplatky**

Medzi ostatné nákladové dane a poplatky patria miestne dane, daň z motorových vozidiel, daň z nehnuteľností, daň z dedičstva, daň z prijatých darov, daň z prevodu nehnuteľností, ako aj miestne a ostatné poplatky. V prípade ostatných daní účtovná jednotka vystupuje ako daňovník, čiže mu vzniká záväzok voči správcovi dane.

345 – Ostatné dane a poplatky - zodpovednosť subjektu voči príslušnému daňovému úradu za zdaňovacie obdobie v súlade s osobitným predpisom.

#### **Príklad 1.5.4.1 – Účtovanie ostatných daní**

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Predpis dane z motorových vozidiel	650		
2. Predpis dane z nehnuteľností	250		
3. Výdavkový pokladničný doklad, úhrada záväzku dane z motorových vozidiel poštovou poukážkou a) záväzok z dane motorových vozidiel b) poštovné c) úhrada v hotovosti	2,50		
4. VPD, úhrada záväzku dane z nehnuteľností			

Számviteli eset	EUR	T	K
2. Kiadási pénztárbizonylat, kötelezettség kifizetése			
3. Bevételi raktárbizonylat, bor raktárra vétele			
<b>Fogyasztási adó könyvelése, ha az árucikket értékesítési célokra használják fel</b>			
<b>ELADÓ / SZÁLLÍTÓ OLDALA</b>			
1. Kiállított számla, bor eladása értékesítés céljából:			
a) bor ára	700		
b) fogyasztási adó	20		
c) ÁFA 20%			
d) d) összesen			
2. Kiadási pénztárbizonylat, követelés behajtása			
3. Kiadási raktárbizonylat, bor raktárról történő kivezetése	720		

#### **1.5.4 Egyéb közvetett adók és illetékek**

A további költség alapú adók közé soroljuk a gépjárműadót, ingatlanadó, örökösödési adót, ajándékok után fizetendő adót, ingatlan-átruházási adót, valamint a helyi illetékeket és díjakat. A gazdálkodó egység az egyéb közvetett adók estén, mint adós jelenik meg, tehát kötelezettsége jön létre az adóhatósággal szemben.

345 - Egyéb közvetett adók és illetékek - a gazdasági egység külön előírás szerinti adókötelezettsége az illetékes adóhatósággal szemben.

#### **Feladat 1.5.4.1 – Egyéb adók könyvelése**

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Járműadó elszámolása	650		
2. Ingatlanadó elszámolása	250		
3. Kiadási pénztárbizonylat, útdíj megtérítése postai utalvánnyal			
a) adó értéke			
b) postaköltségek	2,50		
c) kiadási pénztárbizonylat			
4. Kiadási pénztárbizonylat, ingatlanadó megtérítése			

### 1.5.5 Dotácie

Dotácie predstavujú pre účtovnú jednotku externé nenávratné finančné prostriedky, ktoré majú napomáhať k finančnej rovnováhe podniku. Ku dňu prijatia dotácie vzniká účtovnej jednotke záväzok voči poskytovateľovi dotácie. Tento záväzok je potrebné vykazovať dovtedy, kým nie je splnený účel, na ktorý bola poskytnutá. Účtovným jednotkám sú k dispozícii dva syntetické účty vytvorené na základe ich poskytovateľa:

- 346 – Dotácia zo štátneho rozpočtu – ak bola dotácia poskytnutá zo štátneho rozpočtu, alebo z európskych fondov,
- 347 – Ostatné dotácie – ak poskytovateľom dotácie je iný subjekt ako v prípade účtu 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu.

Na Slovensku sa používa výnosová metóda účtovania dotácií. Podľa účelu môže byť dotácia poskytnutá na:

1. *Úhradu nákladov na hospodársku činnosť* - teda dotácia poskytnutá na hospodársku činnosť účtovnej jednotky, sú podporované všetky náklady v skupinách 50 až 55 (648),
2. *Obstaranie dlhodobého majetku a na obstaranie technického zhodnotenia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku* – cieľ je rozvoj podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky (648),
3. *Úhradu úrokov úveru* – príspevok určený na čiastočnú úhradu nákladových úrokov, v minulosti bola spoločnosť nútená vziať si bankový úver, čo znamená, že splácala úrok z bankového úveru mesačne. Spoločnosť práve požiadala o dotáciu, ktorá mu umožní zmierniť časť úrokových nákladov (668).

#### Príklad 1.5.5.1 – Účtovanie dotácií A - Úhradu nákladov na hospodársku činnosť

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Interný doklad, rôzne náklady účtovnej jednotky na hospodársku činnosť	4 000		
2. Výpis z bežného bankového účtu, prijatá dotácia z rozpočtu mesta na úhradu nákladov na hospodársku činnosť	3 000		
3. Interný účtovný doklad, použitie dotácie na úhradu vzniknutých nákladov na hospodársku činnosť			

### 1.5.5 Támogatások

A támogatások a vállalat számára külső, vissza nem térítendő pénzügyi erőforrások, amelyek a vállalat pénzügyi egyensúlyának megtartásában nyújtanak segítséget. A gazdálkodó egységnek a támogatás elfogadásának napjától a támogatást nyújtó szervezettel/intézménnyel szemben kötelezettsége jön létre, amelyet köteles mindaddig nyilvántartani, amíg nem teljesül a támogatás nyújtásának célja. A támogatást folyósítója alapján 2 szintetikus számlán könyveljük a támogatásokat:

- 346 - Támogatások az állami költségvetésből – állami költségvetésből vagy uniós alapokból folyósított támogatások,
- 347 – Egyéb támogatások – az összes többi intézménytől/szervezettől folyósított támogatások (ami nem tartozik a 346 – Támogatások az állami költségvetésből számlára).

Szlovákiában a támogatások hozam alapú elszámolásának eljárását alkalmazzák. Célját tekintve a következő támogatástípusokat különböztetjük meg:

1. *A gazdasági tevékenységgel kapcsolatos költségek megtérítését fedező támogatás* – minden olyan költséget támogatnak, amelyek az 50-55-ös csoportban van (648),
2. *Támogatás hosszú távú vagyon beszerzésére és a hosszú távú vagyon fejlesztésének beszerzésére* – a gazdálkodó egység gazdasági tevékenységének fejlesztése a cél (648),
3. *Hitelek kamatának megtérítése* – a kamatköltség részleges megfizetésére szánt hozzájárulás, a vállalat a múltban banki hitel felvételére kényszerült, havi szinten törleszti a bankhitelből származó kamatokat. A vállalat éppen megpályázott egy támogatást, amely lehetővé teszi a kamatköltségek részének csökkentését (668).

#### Feladat 1.5.5.1 – Támogatások könyvelése A - A gazdasági tevékenységgel kapcsolatos költségek megtérítését fedező támogatás

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Belső bizonylat, gazdálkodó egység különféle költségei a gazdasági tevékenység során	4 000		
2. Bankszámlakivonat, támogatás folyósítása a városi költségvetésből a gazdasági tevékenység költségeinek fedezésére	3 000		
3. Belső bizonylat, támogatás felhasználása a gazdasági tevékenység költségeinek fedezésére			



**Príklad 1.5.5.2 – Účtovanie dotácií B - Obstaranie dlhodobého majetku a na obstaranie technického zhodnotenia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku**

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Výpis z bežného bankového účtu, prijatá dotácia zo štátneho rozpočtu na stavbu budovy	60 000		
2. Prijatá dodávateľská faktúra, za stavbu budovy: a) obstarávacia cena b) daň z pridanej hodnoty 20% c) celkom k úhrade	12 000		
3. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada záväzku voči dodávateľovi			
4. Interný účtovný doklad, zaradenie obstaranej budovy do užívania v obstarávacej cene			
5. Interný účtovný doklad, prevod dotácie na účet časového rozlíšenia, do výnosov budúcich období			
6. Interný účtovný doklad, odpis budovy podľa odpisového plánu	3 000		
7. Interný účtovný doklad, podiel výnosov budúcich období pripadajúcich na kompenzáciu odpisov			

**Príklad 1.5.5.3 – Účtovanie dotácií C – Úhrada úrokov úveru**

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Interný doklad, predpis úrokov do finančných nákladov	400		
2. Výpis z bežného bankového účtu, prijatá dotácia z fondov Európskej únie na úhradu úrokov	100		
3. Interný účtovný doklad, použitie dotácie na úhradu vzniknutých finančných nákladov na úroky			

**Feladat 1.5.5.2 – Támogatások könyvelése B - Támogatás hosszú távú vagyon beszerzésére és a hosszú távú vagyon fejlesztésének beszerzésére**

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Bankszámlakivonat, támogatás folyósítása az állami költségvetésből épület vásárlására	60 000		
2. Beérkező számla, épület vásárlása a) épület ára b) ÁFA 20 % c) összesen	12 000		
3. Bankszámlakivonat, kötelezettség kifizetése			
4. Belső bizonylat, a beszerzett épület nyilvántartásba helyezése			
5. Belső bizonylat, támogatás elszámolása – áthelyezése az időbeli elhatárolások számlájára, a jövőbeli évek hozamaiba			
6. Belső bizonylat, a leírási terv alapján az épület értékcsökkenésének meghatározása	3 000		
7. Belső bizonylat, évi támogatás elszámolása a hozamokba – az értékcsökkenés éves értékének elszámolása a támogatásból a hozamokba			

**Feladat 1.5.5.3 – Támogatások könyvelése C - Hitelek kamatának megtérítése**

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Belső bizonylat, pénzügyi költségek kamatának előírása	400		
2. Bankszámlakivonat, támogatás folyósítása az EU-s alapból a kamatköltségek kifizetésére	100		
3. Belső bizonylat, támogatás felhasználása a felmerült pénzügyi kamatköltségek fedezésére			

## 1.6 Pohľadávky a záväzky voči spoločníkom a združeniam

V účtových skupinách 35 a 36, sa nachádzajú vzájomne prepojené dvojice účtov:

- 351 – Pohľadávky v rámci podielovej účasti a 361 – Záväzky v rámci podielovej účasti – pohľadávky (351) a záväzky (361) spojené s poskytnutými a prijatými pôžičkami v rámci konsolidovaného celku medzi materskou a dcérskou spoločnosťou., resp. dcérskymi spoločnosťami.
- 354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty a 364 – Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku - pohľadávky vyplývajúce z predpísanej úhrady straty a záväzky účtovnej jednotky vyplývajúce z rozdelenia zisku.
- 355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom a 365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom - ostatné pohľadávky a záväzky voči spoločníkom a členom, úverové pohľadávky a úroky z omeškania za oneskorené splatenie vkladov v hotovosti, ako aj úverové pohľadávky, úroky z úverov a úroky z omeškaných vkladov partnerov.

Pohľadávky voči spoločníkom pri vstupe do obchodnej spoločnosti vyplývajú z ešte nesplatených akcií akcionárov a vkladov spoločníkov, zaznamenávajú sa na účte 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie. Na tomto účte sa vlastne účtujú pohľadávky voči upisovateľom. Pri výpočte zostatku sa vyčísluje výška doteraz nesplatených akcií a podielov.

*Vlastné imanie* - časť majetku, ktorú zakladatelia natrvalo sprístupnili spoločnosti.

*Upísané základné imanie* - hodnota aktív poskytnutých vlastníckmi (členmi) pri založení spoločnosti a navýšenie kapitálu. V rámci vlastného imania. Upísané základné imanie pozostáva z hotovostných vkladov a bezhotovostného vkladu vlastníkov (členov).

Na účte 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov sledujeme záväzky súvisiace s časovým presunom medzi upísaním a splatením akcií a vkladov. Pri vstupe do účtovnej jednotky sa upisovateľ zaväzuje k vysporiadaniu vkladov. Upisujúci získava cenné papiere (akcie) vložením:

- *Nepeňažných vkladov* - účtujeme v uznanej cene schválenej akciovou spoločnosťou. Ak uznaná cena je vyššia ako zostatková cena vzniká finančný výnos, ktorý sa účtuje na účte 668 – Ostatné finančné výnosy. Ak zostatková cena majetku je vyššia ako jeho uznaná cena, vznikajú finančné náklady, ktoré sledujeme na účte 568 – Ostatné finančné náklady. Účtovná jednotka je povinná zúčtovať DPH, ktoré sa vypočíta z uznanej ceny majetku.
- *Peňažných vkladov*.

## **1.6 Tulajdonosokkal, szövetkezeti tagokkal és a társulás résztvevőivel szembeni követelések és kötelezettségek**

A 35-ös és a 36-os számlacsoportokon belül összekapcsolt számlapárok találhatóak:

- 351 – Konszolidációs (összevont) egységen belüli követelések és 361 – Konszolidációs (összevont) egységen belüli kötelezettségek - nyújtott (351) és kapott (361) hitelkövetelés és hitelkötelezettség a konszolidált egységen belül az anya és leányvállalata között, valamint leányvállalatok között.
- 354 – Társakkal és tagokkal szembeni kár- és veszteségtérítési követelések és 364 – Társakkal és tagokkal szembeni kötelezettségek a nyereségelosztásnál - társakkal és tagokkal szembeni kár-és veszteségtérítési követelések és a nyereségelosztásból adódó kötelezettségek.
- 355 – Tulajdonosokkal és tagokkal szembeni egyéb követelések és 365 – Tulajdonosokkal és tagokkal szembeni egyéb kötelezettségek - egyéb követelések és kötelezettségek társakkal és tagokkal szemben, hitelkövetelések és késedelmi kamatok a készpénzbetétek késedelmes visszafizetéséért, valamint kölcsönkövetelések, kölcsönök után fizetendő kamatok és a partnerek lejáró betétének kamatából származó tartozások.

A részvényesekkel szembeni követelések a társaságba történő belépéskor a fennálló részvényesi részvényekből és a részvényesi hozzájárulásokból származnak. Ezeket a követeléseket a 353- Jegyzett tőkével kapcsolatos követelések számlán tartjuk nyilván, ahol a Követel oldal a jegyzett tőke már befizetett részének értékét fejezi ki. Az egyenleg kiszámításakor kiszámítják a forgalomban lévő részvények és a részvények összegét.

*Saját tőke* – az a vagyonszám, amelyet az alapítók tartósan bocsátottak a vállalat rendelkezésére.

*Jegyzett tőke* – a tulajdonosok (tagok) által a vállalkozás létesítésekor és tőkeemeléskor a vállalkozás rendelkezésére bocsátott eszközök értéke. A jegyzett tőke a tulajdonosok (tagok) pénzügyi betétjéből, illetve nem pénzügyi betétjéből áll.

A 367 - Jegyzett, nem esedékes értékpapírok és betétek kapcsán fennálló kötelezettségek számlám azon kötelezettségeket könyveljük, melyeknek a társaságba való belépéskor a részvényes (kockázatkezelő) vállalja a betétek elszámolását. A részvényes a részvények vásárlásával kötelezi magát a részvények értékének kifizetésére, jóváírására:

- *Nem pénzügyi betét* által- részvénytársaság által jóváhagyott elismert értékben. Ha a vagyonszám elismert értéke nagyobb, mint a maradványértéke, pénzügyi hozamok jönnek létre, melyeket a 668 – Egyéb pénzügyi bevételek (hozamok) számlán könyvelünk. Ha a vagyonszám

Upisovatel'ovi zaniká závázok vysporiadaním všetských vkladov.

### Príklad 1.6.1 – Účtovanie upísania akcií

Zadanie: Účtovná jednotka Alfa a .s. zvýšila svoje základné imanie upísaním akcií vo výške 2000 €. Akcie v spoločnosti Alfa vo výške 2000 € upísala obchodná spoločnosť Béta s.r.o.. Pri upísaní vložila spoločnosť Béta do spoločnosti Alfa nepeňažný vklad – auto (OC auto 4000 €, oprávky 2500 €, uznaná cena 1300 €). Hodnota emisného ážia je 250 €. Upísanie akcií vo výške rezervného fondu (podľa zákon 10% z hodnoty upísania), hodnota emisného ážia a peňažného vkladu boli uhradené z bežného bankového účtu spoločnosti Béta.

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>STRANA SPOLOČNOSTI</b>			
1. Zaúčtovanie upísania základného imania, ktoré ešte nebolo zapísané do obchodného registra			
2. Vklad do zákonného rezervného fondu (na základe zákona 10 % z hodnoty upísania)			
3. Predpis emisného ážia			
4. Výpis z bežného bankového účtu, inkaso peňažného vkladu vo výške rezervného fondu a emisného ážia			
5. Výpis z bežného bankového účtu, inkaso peňažného vkladu vkladateľov	700		
6. Nepeňažný vklad vkladateľov, auto v uznanej cene			
7. Zaúčtovanie podielu DPH z nepeňažného vkladu			
8. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada DPH pre vkladateľov			
9. Výpis z obchodného registra, zápis zvýšenia základného imania do obchodného registra			

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>STRANA BUDÚCICH AKCIONÁROV</b>			
1. Zaúčtovanie upísania základného imania, ktoré ešte nebolo zapísané do obchodného registra			
2. Upísanie akcií vo výške zákonného rezervného fondu (podľa zákona 10 % z hodnoty upísania)			
3. Upísanie akcií vo výške emisného ážia			
4. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada peňažných vkladov vo výške rezervného fondu a emisného ážia			
5. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada peňažného vkladu z bankového účtu	700		

maradványértéke nagyobb, mint az elismert értéke, pénzügyi költségek keletkeznek, melyeket az 568 - Egyéb pénzügyi költségek (ráfordítások) számlán tartunk nyilván. A számviteli egység köteles ÁFA-t számolni a vagyon elismert értékéből.

- *Pénzbeli betét* által.

A részvényes kötelezettsége megszűnik az összes betét elszámolásakor.

### Feladat 1.6.1 – Részvények jóváírásának könyvelése

*Feladat:* Az Alfa a.s. megemelte az alaptőkéjét 2000 € értékben értékpapírok kibocsátásával. Az Alfa a.s. részvényeit jövőbeni részvényesként a Béta s.r.o. vásárolta meg. A jóváírásnál a Béta s.r.o. nem pénzbeli betétként autót, mint hosszúlejáratú vagyontárgyat határozott meg az Alfa a.s. számára (autó beszerzési ára 4000 €, értékcsökkenés 2500 €, elismert érték 1300 €). A kibocsátási felár értéke 250 €. A tartalékalap tőkebetétje (a kibocsátott összeg 10%-a), valamint a kibocsátási felár értéke a Béta s.r.o. bankszámlájáról lett kifizetve.

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>RÉSZVÉNYTÁRSASÁG OLDALA</b>			
1. Az alaptőke növelése értékpapírok kibocsátásával, amely nincs bejegyezve a cégbíróságon			
2. Tőkebetét a tartalékalapba (a kibocsátott összeg 10%)			
3. Kibocsátási felár, rés (részvény eladási ára – részvény névértéke)			
4. Bankszámlakivonat, a tőkebetét és a kibocsátási rés összege			
5. Bankszámlakivonat, a jövőbeni részvényes pénzbeli betétje	700		
6. Nem pénzbeli betét (autó, az elismert értékben)			
7. ÁFA a nem pénzbeli betétből			
8. Bankszámlakivonat, az ÁFA kötelezettség megtérítése a részvényeseknek			
9. Cégek kivonat, az alaptőke növekedése a cégbíróság bejegyzése alapján			

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>JÖVŐBENI RÉSZVÉNYES OLDALA</b>			
1. Részvények jóváírása jelentős részesedésű vállalatban			
2. A tartalékalap tőkebetétje (a jóváírt összeg 10%)			

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>STRANA BUDÚCICH AKCIONÁROV</b>			
6. Nepeňažný vklady, auto (obstarávacia cena 4000 €, oprávky 2500 €, uznaná cena 1300 €): a) zostatková cena auta b) vyradenie auta v obstarávacej cene c) rozdiel medzi uznanou cenou a zostatkovou cenou			
7. Zaúčtovanie DPH z nepeňažného vkladu			
8. Výpis z bežného bankového účtu, inkaso pohľadávky z DPH od akciovej spoločnosti			
9. Prevzatie splatených cenných papierov v spoločnosti s podstatným vplyvom			

## 1.7 Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

Tok peňažných prostriedkov		Bežné účtovné obdobie	Budúce účtovné obdobie	Druh časového rozlíšenia nákladov a výnosov
Úhrada platby	Dopredu	Výdavok	Náklad	<b>381, 382 – Náklady budúcich období</b>
Úhrada platby	Dozadu	Náklad	Výdavok	<b>383 – Výdavky budúcich období</b>
Inkaso platby	Dopredu	Príjem	Výnos	<b>384 – Výnosy budúcich období</b>
Inkaso platby	Dozadu	Výnos	Príjem	<b>385 – Príjmy budúcich období</b>

### 1.7.1 Náklady budúcich období

381 – Náklady budúcich období, aktívny účet - peňažné prostriedky použité v bežnom účtovom období, ktoré ale súvisia s nákladmi budúcich období. Platba sa vykonáva vopred, napr. v prípade prenájmu (som nájomca), v prípade predplatených novín, zväzkov literatúry, poistenia. Môžeme ich považovať aj za tzv. vopred zaplatené výkony.

382 – Komplexné náklady budúcich období – časovo sa rozlišujú také výdaje peňažných prostriedkov bežného obdobia, ktoré sa týkajú komplexných nákladov budúcich rokov.

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>JÖVŐBENI RÉSZVÉNYES OLDALA</b>			
3. Kibocsátási felár értékének jóváírása			
4. Bankszámlakivonat, pénzbeli betétek kifizetése a tőkebetét és a kibocsátási felár értékében			
5. Bankszámlakivonat, a pénzbeli betét kifizetése	700		
6. Nem pénzbeli betét (autó, beszerzési ára 4000€, értékcsökkenés 2500 €, elismert érték 1 300 €): a) autó maradványértéke b) autó nyilvántartásból való törlése c) maradványérték és az elismert érték különbsége			
7. ÁFA kötelezettség elkönyvelése			
8. Bankszámlakivonat, ÁFA megtérítése a részvénytársaságtól			
9. Részvények nyilvántartásba vételezése			

### 1.7 Költségek és hozamok időbeli elhatárolása

Pénzáramlás		Folyó számviteli időszak	Jövőbeni számviteli időszak	Időbeli elhatárolás
Kifizetés	Előre	Kiadás	Költség	<b>381, 382 – Jövő időszakok költségei</b>
Kifizetés	Utólag	Költség	Kiadás	<b>383 – Jövő időszakok kifizetései</b>
Befizetés	Előre	Bevétel	Hozam	<b>384 – Jövő időszakok hozamai</b>
Befizetés	Utólag	Hozam	Bevétel	<b>385 – Jövő időszakok befizetései</b>

#### 1.7.1 Jövő időszakok költségei

381 - Jövő időszakok költségei, aktív számla - akkor keletkezik, amikor a folyó könyvelési időszakban kiadásom van, de ez a kiadás a következő időszakot is érinti, amikor költség lesz. A kifizetés előre történik, pl. bérletbe adás esetén (én vagyok a bérlő), előre kifizetett újságok, irodalmi kötetek, biztosítások esetén. Komplex költség alatt értjük - pl. szezonális munkálatok költségei, technikai fejlesztés költségei-, vagyis olyan költségek, amelyek több költségfaját érintenek.



### Príklad 1.7.1.1 – Účtovanie nákladov budúcich období

*Zadanie:* Účtovná jednotka prenajala priestory pre svoju vlastnú predajňu. Zmluva o prenájme bola uzatvorená 1.9. bežného účtovného obdobia a bude platná do 30.6. budúceho účtovného obdobia. Celková čiastka nájomného je 4 500 EUR, pričom sa nájomné dotýka prvého roku vo výške 40% a v druhom roku 60% z celkovej sumy. Zmluvné strany sú zaregistrovanými platiteľmi dane z pridanej hodnoty v tuzemsku.

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>Účtovanie v 1. roku – bežné účtovné obdobie</b>			
1. Prijatá faktúra za nájom priestorov: a) cena nájomného b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková cena faktúry			
2. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada záväzku z prenájmu			
3. Podľa zmluvy o prenájme zaúčtujte podiel nákladov na nájomné pripadajúce na prvé účtovné obdobie – 40% z ceny nájmu			
Uzávierka 1. obdobia Výdavok = €      Náklad = €			
<b>Účtovania v 2. roku – budúce účtovné obdobie</b>			
1. Podľa zmluvy o prenájme zaúčtujte podiel nákladov na nájomné pripadajúce na druhé účtovné obdobie – 60% z ceny nájmu			
Uzávierka 2. obdobia Výdavok = €      Náklad = €			

### 1.7.2 Výdavky budúcich období

Na pasívnom účte 383 – Výdavky budúcich období sa účtuje časové rozlíšenie takých nákladov bežného roku, s ktorými spojené výdaje sa týkajú budúcich účtovných období. Patria sem výdavky ako: nájomné alebo iné služby platené dozadu, úroky, prémie a odmeny, atď.

### Príklad 1.7.2.1 – Účtovanie výdavkov budúcich období

*Zadanie:* Účtovná jednotka prenajala priestory pre svoju vlastnú predajňu. Zmluva o prenájme bola uzatvorená 1.9. bežného účtovného obdobia a bude platná do 30.6. budúceho účtovného obdobia. Celková čiastka nájomného je 4 500 EUR, pričom sa nájomné dotýka prvého roku vo výške 40% a v druhom roku 60% z celkovej sumy. Zmluvné strany sú zaregistrovanými platiteľmi dane z pridanej hodnoty v tuzemsku. Vystavenie a úhrada faktúry sa uskutoční na konci zmluvného obdobia, t.j. v budúcom účtovnom období.

### Feladat 1.7.1.1 – Jövő időszakok költségeinek könyvelése

*Feladat:* A gazdálkodó egység raktárépületet bérelt. A bérleti szerződés 9.1.-jén volt megkötve és a következő év 6.30-ig van érvényben. A bérleti díj értéke 4 500 euró, melyből 40% a folyó könyvviteli időszakot érinti, 60% pedig a következőt a bérleti díj teljes összegéből. A szerződő felek regisztrált ÁFA fizetők belföldön.

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>Könyvelés az 1. időszakban – folyó könyvviteli időszak</b>			
1. Beérkező számla, raktárépület bérlése:			
a) bérleti díj			
b) ÁFA 20 %			
c) összesen			
2. Bankszámlakivonat, bérleti díj kifizetése			
3. Bérleti költség jelen számviteli időszakban való elkönyvelése – 40% a bérleti díjből			
1. időszak zárása			
Kiadás =           €           Költség =           €			
<b>Könyvelés az 2. időszakban – jövő könyvviteli időszak</b>			
1. Bérleti költség jelen számviteli időszakban való elkönyvelése – 60% a bérleti díjből			
2. időszak zárása			
Kiadás =           €           Költség =           €			

### 1.7.2 Jövő időszakok kiadásai

383 - Jövő időszakok kifizetései (kiadásai) - átmeneti kötelezettségek, passzív számla. A folyó évben költséget könyvelek, ez a költség a jövőben lesz kiadás. A kifizetés utólag történik, pl. januárban fizetem ki a decemberi bérleti díjat.

### Feladat 1.7.2.1 – Jövő időszakok kiadásainak könyvelése

*Feladat:* A gazdálkodó egység raktárépületet bérelt. A bérleti szerződés 9.1.-jén volt megkötve és a következő év 6.30-ig van érvényben. A bérleti díj értéke 4 500 euró, melyből 40% a folyó könyvviteli időszakot érinti, 60% pedig a következőt a bérleti díj teljes összegéből. A szerződő felek regisztrált ÁFA fizetők belföldön. A bérlettel kapcsolatos számla kiállítása a szerződéses időszak végen lesz kiállítva, tehát a jövőbeni számviteli időszakban.

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>Účtovanie v 1. roku – bežné účtovné obdobie</b>			
1. Podľa zmluvy o prenájme zaúčtujte podiel nákladov na nájomné pripadajúce na prvé účtovné obdobie – 40% z ceny nájmu			
Uzávierka 1. obdobia Výdavok = €      Náklad = €			
<b>Účtovania v 2. roku – budúce účtovné obdobie</b>			
1. Podľa zmluvy o prenájme zaúčtujte podiel nákladov na nájomné pripadajúce na druhé účtovné obdobie – 60% z ceny nájmu			
2. Prijatá faktúra za nájom priestorov: a) cena nájomného b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková cena faktúry			
3. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada záväzku z prenájmu dozadu			
Uzávierka 2. obdobia Výdavok = €      Náklad = €			

### 1.7.3 Výnosy budúcich období

384 – Výnosy budúcich období - pasívny účet ,predstavuje príjmy bežného účtovného obdobia, ktoré vecne a časovo súvisia s výnosmi budúcich rokov. Medzi takéto výnosy zaradujeme napr. nájomné prijaté vopred, prijaté predplatné na odborné publikácie a časopisy, príjem za predplatné časových lístkov, prijaté úroky, prijaté platby na zabezpečenie servisu a pod..

#### Príklad 1.7.3.1 – Účtovanie výnosov budúcich období

*Zadanie:* Účtovná jednotka sa zaoberá prenajímaním priestorov. Zmluva o prenájme bola uzatvorená 1.9. bežného účtovného obdobia a bude platná do 30.6. budúceho účtovného obdobia. Celková čiastka nájomného je 4 500 EUR, pričom sa nájomné dotýka prvého roku vo výške 40% a v druhom roku 60% z celkovej sumy. Zmluvné strany sú zaregistrovanými platiteľmi dane z pridanej hodnoty v tuzemsku.

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>Účtovanie v 1. roku – bežné účtovné obdobie</b>			
1. Vystavená faktúra za prenájom priestorov: d) cena nájomného e) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % f) celková cena faktúry			

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>Könyvelés az 1. időszakban – folyó könyvviteli időszak</b>			
1. Bérleti költség jelen számviteli időszakban való elkönyvelése – 40% a bérleti díjból			
1. időszak zárása Kiadás = €      Költség = €			
<b>Könyvelés az 2. időszakban – jövő könyvviteli időszak</b>			
1. Bérleti költség jelen számviteli időszakban való elkönyvelése – 60% a bérleti díjból			
2. Beérkező számla, raktárépület bérlése: a) bérleti díj b) ÁFA 20 % c) összesen			
3. Bankszámlakivonat, bérleti díj kifizetése utólag			
2. időszak zárása Kiadás = €      Költség = €			

### 1.7.3 Jövő időszakok hozamai

384 – Jövő időszakok hozamai - passzív jellegű számla, akkor keletkezik, amikor a folyó könyvelési időszakban bevétel van, de ez a bevétel a következő időszakot is érinti, amikor hozam lesz. A bevételhez a folyó számviteli időszakban jutok hozzá, pl. előre kifizetik nekem a bérleti díjat (én vagyok a bérbeadó), kapott kamatok, előre kifizetett szervizszolgáltatásokat.

#### Feladat 1.7.3.1 – Jövő időszakok hozamainak könyvelése

*Feladat:* A gazdálkodó egység bérlébe adott raktárépületet. A bérleti szerződés 9.1.-jén volt megkötve és a következő év 6.30-ig van érvényben. A bérleti díj értéke 4 500 euró, melyből 40% a folyó könyvviteli időszakot érinti, 60% pedig a következőt a bérleti díj teljes összegéből. A szerződő felek regisztrált ÁFA fizetők belföldön.

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>Könyvelés az 1. időszakban – folyó könyvviteli időszak</b>			
1. Kiállított számla, raktárépület bérlébe adása: d) bérleti díj e) ÁFA 20 % f) összesen			

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>Účtovanie v 1. roku – bežné účtovné obdobie</b>			
2. Výpis z bežného bankového účtu, inkaso pohľadávky z prenájmu dopredu			
3. Podľa zmluvy o prenájme zaúčtujte podiel výnosov z nájomného pripadajúce na prvé účtovné obdobie – 40% z ceny nájmu			
Uzávierka 1. obdobia			
Príjem = € Výnos = €			
<b>Účtovania v 2. roku – budúce účtovné obdobie</b>			
1. Podľa zmluvy o prenájme zaúčtujte podiel výnosov z nájomného pripadajúce na druhé účtovné obdobie – 60% z ceny nájmu			
Uzávierka 2. obdobia			
Príjem = € Výnos = €			

#### 1.7.4 Príjmy budúcich období

385 – Príjmy budúcich období – aktívny účet, výnosy, ktoré časovo a vecne súvisia s bežným rokom, ale s nimi spojené príjmy sa týkajú určitých budúcich účtovných období. Medzi budúce príjmy zaraďujeme nájomné prijaté dozadu, úroky z vkladov pripísané dozadu, a pod.

##### Príklad 1.7.4.1 – Účtovanie príjmov budúcich období

*Zadanie:* Účtovná jednotka prenajala priestory pre svoju vlastnú predajňu. Zmluva o prenájme bola uzatvorená na obdobie od 1.9. bežného účtovného obdobia do 30.6 budúceho účtovného obdobia. Celková čiastka nájomného je vo výške 4 500 €, pričom sa nájomné dotýka prvého roku vo výške 40 % a v druhom roku 60 % z celkovej sumy. Vystavenie a úhrada faktúry sa uskutoční na konci zmluvného obdobia, t.j. v budúcom účtovnom období. Zmluvné strany sú registrovanými platiteľmi dane z pridanej hodnoty v tuzemsku a dohodli sa uvedený zdaniteľný obchod účtovať ako obchod podliehajúci dane z pridanej hodnoty.

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>Účtovanie v 1. roku – bežné účtovné obdobie</b>			
1. Podľa zmluvy o prenájme zaúčtujte podiel výnosov z nájomného pripadajúce na prvé účtovné obdobie – 40% z ceny nájmu			
Uzávierka 1. obdobia			
Príjem = € Výnos = €			

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>Könyvelés az 1. időszakban – folyó könyvviteli időszak</b>			
2. Bankszámlakivonat, bérleti díj követelésének behajtása			
3. Jelen számviteli időszakban árbevétel elszámolása– 40% a bérleti díjből			
1. időszak zárása			
Bevétel =	€	Hozam =	€
<b>Könyvelés az 2. időszakban – jövő könyvviteli időszak</b>			
1. Jelen számviteli időszakban árbevétel elszámolása– 60% a bérleti díjből			
2. időszak zárása			
Bevétel =	€	Hozam =	€

#### 1.7.4 Jövő időszakok bevételei

385 – Jövő időszakok befizetései (bevételei) - aktív számla, a jelen időszakban hozam, a következőben lesz bevétel, pl. utólagosan folyósított/kifizetett bérleti díj.

#### Feladat 1.7.2.1 – Jövő időszakok kiadásainak könyvelése

*Feladat:* A gazdálkodó egység raktárépületet bérelt. A bérleti szerződés 9.1.-jén volt megkötve és a következő év 6.30-ig van érvényben. A bérleti díj értéke 4 500 euró, melyből 40% a folyó könyvviteli időszakot érinti, 60% pedig a következőt a bérleti díj teljes összegéből. A szerződő felek regisztrált ÁFA fizetők belföldön. A bérlettel kapcsolatos számla kiállítása a szerződéses időszak végen lesz kiállítva, tehát a jövőbeni számviteli időszakban.

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>Könyvelés az 1. időszakban – folyó könyvviteli időszak</b>			
1. Jelen számviteli időszakban árbevétel elszámolása – 40% a bérleti díjből			
1. időszak zárása			
Bevétel =	€	Hozam =	€

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>Účtovania v 2. roku – budúce účtovné obdobie</b>			
1. Podľa zmluvy o prenájme zaúčtujte podiel výnosov z nájomného pripadajúce na druhé účtovné obdobie – 60% z ceny nájmu			
2. Vystavená faktúra za prenájom priestorov: a) cena nájomného b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková cena faktúry			
3. Výpis z bežného bankového účtu, inkaso pohľadávky z prenájmu dozadu			
Uzávierka 2. obdobia			
Príjem = € Výnos = €			

### 1.8 Opravné položky k pohľadávkam

391 – Opravné položky k pohľadávkam - zúčtovanie a tvorba opravných položiek k pohľadávkam vytvárame k takým pohľadávkam, u ktorých existuje riziko, že nebudú dlžníkom úplne alebo čiastočne splatené. Vytvárajú sa na konci účtovného obdobia na základe inventarizácie.

**Príklad 1.8.1 – Účtovanie opravných položiek A – pohľadávka, ktorú dlžník úplne splatí**  
*Zadanie:* Účtovná jednotka eviduje vo svojom účtovníctve spornú pohľadávku v hodnote 800 €, ku ktorému sa počas inventarizácie na konci účtovného obdobia rozhodla vytvoriť opravnú položku vo výške 300 €.

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Zaúčtujte tvorbu opravnej položky k pohľadávkke	300		
2. Výpis z bežného bankového účtu, inkaso pohľadávky	800		
3. Zaúčtujte zrušenie vytvorenej opravnej položky k pohľadávkam			

**Príklad 1.8.2 – Účtovanie opravných položiek B – pohľadávka, ktorú dlžník splatí len čiastočne**

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Zaúčtujte tvorbu opravnej položky k pohľadávkke	800		
2. Výpis z bežného bankového účtu, inkaso pohľadávky	600		

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Jelen számviteli időszakban árbevétel elszámolása – 60% a bérleti díjből			
2. Kiállított számla, raktárépület bérbe adása a) bérleti díj b) ÁFA 20 % c) összesen			
3. Bankszámlakivonat, követelés behajtása utólag			
2. időszak zárása			
Bevétel =	€	Hozam =	€

### 1.8 Követelések helyesbítő tételei

391 - Követelések helyesbítő tételei – a követelések helyesbítő tételeinek létrehozása és törlése. Olyan követelések esetén képez a gazdálkodó egység helyesbítő tételt, amelynél fennáll annak ki nem fizetésének kockázata. A helyesbítő tételeket az év végén, minden esetben a leltár alapján hozzuk létre.

#### Feladat 1.8.1 –Helyesbítő tétel könyvelése A – követelés, amelyet az adós teljes egészében megfizet

*Feladat:* A vállalat számvitelében a gazdálkodó egység egy kérdéses követelést vezet 800 € értékben, melyhez a számviteli időszak végén a leltári bizottság javaslatára teljes értékben helyesbítő tételt hoz létre a vállalat rá 300 € értékben.

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Követelés helyesbítő tételének létrehozása	300		
2. Bankszámlakivonat, követelés megtérítése	800		
3. A kifizetett követelés értékében a helyesbítő tétel törlése			

#### Feladat 1.8.2 –Helyesbítő tétel könyvelése B – követelés, amelyet az adós csak részben fizet meg

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Követelés helyesbítő tételének létrehozása	800		
2. Bankszámlakivonat, követelés megtérítése	600		



<b>Účtovný prípad</b>	<b>EUR</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
3. Zaúčtujte zrušenie vytvorenej opravnej položky k pohľadávkam vo výške zinkasovanej faktúry			
<b>Vyradenie pohľadávky z účtovníctva</b>			
Výška nesplatennej pohľadávky je 100 €, náklady na jej vymáhanie predstavujú hodnotu 150 €. Z tohto dôvodu sa účtovná jednotka rozhodla pohľadávku vyradiť z účtovníctva.			
1. Zaúčtujte vyradenie pohľadávky z účtovníctva			

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
3.A kifizetett követelés értékében a helyesbítő tétel törlése			
<b>A követelés törlése a könyvelésből</b>			
A fennmaradt követelés értéke 100 €, behajtásának költsége 150 €. A gazdálkodó egység ennek tekintetében úgy döntött, hogy a követelést kitörli a könyvelésből.			
1. Könyvelje el a követelés nyilvántartásból való kitörlését			

## 2 Účtová trieda 4 - Kapitálové účty a dlhodobé záväzky

V účtovej triede 4 sa účtuje o vlastnom imaní účtovnej jednotky (vlastné zdroje krytia majetku), ako aj o dlhodobých záväzkoch (dlhodobé cudzie zdroje).

### 2.1 Vlastné zdroje krytia majetku

Vlastné zdroje krytia majetku sa nazývajú aj vlastným imaním spoločnosti, alebo čistým obchodným imaním. Vlastné imanie je možné definovať nepriamo aj ako rozdiel majetku a záväzkov. Vlastný kapitál je ukazovateľom finančnej stability spoločnosti. Štruktúru vlastného imania tvoria: základné imanie, kapitálové fondy, fondy tvorené zo zisku, výsledok hospodárenia minulých rokov, výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

#### 2.1.1 Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je peňažné vyjadrenie súhrnu všetkých peňažných a nepeňažných vkladov spoločníkov do účtovnej jednotky, resp. spoločnosti. 411 – Základné imanie - základné imanie obchodných a kapitálových spoločností.

Počas procesu založenia obchodnej spoločnosti sa účtuje zvýšenie základného imania na D stranu účtu 419 – Zmeny základného imania so súvzťažným zápisom na MD stranu účtu 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie. Zmenu základného imania neúčtujeme priamo na účte 411 – Základné imanie, pretože na tomto účte je možné účtovať len na základe výpisu z obchodného registra.

#### Príklad 2.1.1.1 – Upísanie základného imania

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Zaúčtovanie upísania základného imania	3 000		
2. Vklad do zákonného rezervného fondu (na základe zákona 10 % z hodnoty upísania)			
3. Predpis emisného ážia	150		
4. Výpis z bežného bankového účtu, inkaso peňažného vkladu vo výške rezervného fondu a emisného ážia			
5. Výpis z bežného bankového účtu, inkaso peňažného vkladu vkladateľov	800		
6. Nepeňažný vklad vkladateľov, auto v uznanej cene	2 200		
7. Zaúčtovanie podielu DPH z nepeňažného vkladu			

## 2 4. Számlaosztály - Tőkealapú számlák és hosszú lejáratú kötelezettségek

A 4. számlaosztályban a gazdálkodó egység saját forrásairól (saját tőke), illetve hosszútávú kötelezettségeiről (hosszú távú idegen tőke) könyvelünk.

### 2.1 Saját tőke

A vállalat saját forrásainak eszközfedezetét saját tőkének is nevezzük, vagy nettó üzleti tőkeként ismerjük. A vállalat saját tőkéje közvetett módon a vagyon és kötelezettségek különbözeteként határozható meg. A saját tőke a vállalat pénzügyi stabilitásának mutatója. A saját tőke/saját források a következőképpen csoportosíthatók: alaptőke, tőkelalpok, eredménytartalékok, múlt időszakok gazdasági eredménye, folyó számviteli időszak gazdasági eredménye.

#### 2.1.1 Alaptőke

Az alaptőke a társak/részvényesek/tagok által az összes vállalatba befektetett pénzügyi és nem pénzbeli betétek összege. 411 – Alaptőke (jegyzett tőke) – kereskedelmi és tőketársaságok, cégbíróságon jegyzett tőkéje.

A vállalatban az alaptőke változását a 419 – A jegyzett tőke változásai számlán könyveljük. A gazdálkodó egység alapításánál ellenszámlaként a jövőbeni befektetővel szembeni követeléseket a 353 - Jegyzett tőkével kapcsolatos követelések számlán könyveljük. Az alaptőke változásait nem könyvelhetjük egyenesen a 411 – Alaptőke számlára, mivel erre a számlára csak cégbírósági bizonylat alapján történhet feljegyzés.

#### Feladat 2.1.1.1 – Alaptőke könyvelése, jegyzett tőke

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Részvények jóváírása jelentős részesedésű vállalatban	3 000		
2. Tőkebetét a tartalékalapba (a kibocsátott összeg 10%)			
3. Kibocsátási felár, rés (részvény eladási ára – részvény névértéke)	150		
4. Bankszámlakivonat, a tőkebetét és a kibocsátási rés összege			
5. Bankszámlakivonat, a jövőbeni részvényes pénzbeli betétje	800		
6. Nem pénzbeli betét (autó, az elismert értékben)	2 200		
7. ÁFA a nem pénzbeli betétből			

Účtovný prípad	EUR	MD	D
8. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada DPH pre vkladateľov			
9. Výpis z obchodného registra, zápis zvýšenia základného imania do obchodného registra			

#### Príklad 2.1.1.2 – Účtovanie zmeny základného imania

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Zvýšenie ZI akciovej spoločnosti upísaním nových akcií a) menovitá hodnota upísaných akcií b) predajná cena upísaných akcií c) emisné ážio	6 000 7 000		
2. VBÚ, inkaso pohľadávky za upísané akcie			
3. Výpis z obchodného registra, zápis zvýšenia základného imania do obchodného registra			

#### 2.1.2 Kapitálové fondy

Na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy sa účtujú kapitálové vklady peňažného a nepeňažného charakteru. Tieto vklady nezvyšujú základné imanie účtovnej jednotky. Sú to nepovinné vklady akcionárov, spoločníkov, resp. členov družstva.

#### Príklad 2.1.2.1 – Účtovanie kapitálových fondov

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Nepovinný vklad spoločníka na posilnenie finančnej stability spoločnosti – peňažný vklad	2 000		
2. Výpis z bežného bankového účtu, splatenie vkladu spoločníkom			
3. Interný doklad, vrátenie kapitálového vkladu spoločníkovi: a) záväzok z vrátenia vkladu b) výpis z bankového účtu, úhrada záväzku z vrátenia vkladu c) vyradenie vráteného auta z používania	2 000 2 000 2 000		

Számviteli eset	EUR	T	K
8. Bankszámlakivonat, az ÁFA kötelezettség megtérítése a részvényeseknek			
9. Cégekivonat, az alaptőke növekedése a cégbíróság bejegyzése alapján			

#### Feladat 2.1.1.2 – Alaptőke változásának könyvelése

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Részvények jóváírása jelentős részesedésű vállalatban			
a) kibocsátott részvények névértéke	6 000		
b) kibocsátott részvények eladási ára	7 000		
c) kibocsátási felár			
2. Bankszámlakivonat, követelés behajtása			
3. Cégekivonat, az alaptőke növekedése a cégbíróság bejegyzése alapján			

#### 2.1.2 Tőkealapok, tőketartalékok

413 – Egyéb tőkealapok számlán azon pénzbeli és nem pénzbeli tőkebetéteket könyveljük, amelyek nem képezik az alaptőke részét. A részvényesen, társak és tagok nem kötelező betétei.

#### Feladat 2.1.2.1 – Tőkealapok könyvelése

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Társstagok pénzbeli betétje a vállalat pénzügyi helyzetének stabilitása miatt	2 000		
2. Bankszámlakivonat, a pénzbeli betét kifizetése			
3. Belső bizonylat, tőke-hozzájárulás visszatérítése			
a) a betét visszafizetésének kötelezettsége	2 000		
b) bankszámlakivonat, a betét kifizetése	2 000		
c) a gépjármű nyilvántartásból történő kitörlése	2 000		

### 2.1.3 Fondy tvorené zo zisku

Fondy vytvárané zo zisku účtovnej jednotky sa môžu zaradiť do dvoch skupín: zákonné fondy a fondy tvorené podľa rozhodnutia účtovnej jednotky.

Zákonné fondy: 421 – Zákonný rezervný fond a 422 – Nedeliteľný fond.

Ostatné/podnikové fondy: 423 – Štatutárne fondy a 427 – Ostatné fondy.

#### Príklad 2.1.3.1 – Účtovanie fondov tvorených zo zisku

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Tvorba štatutárneho fondu z nerozdeleného zisku minulých rokov	6 000		
2. Použitie štatutárneho fondu podľa rozhodnutia organu spoločnosti: a) na úhradu straty minulých rokov b) na zvýšenie základného imania	1 000 5 000		
3. Výpis z obchodného registra, zápis zvýšenia základného imania do obchodného registra			

### 2.1.4 Výsledok hospodárenia

Výsledok hospodárenia je komplexným ukazovateľom hospodárenia účtovnej jednotky. Podľa príslušných zákonov môžeme povedať, že cieľom každej podnikateľskej činnosti je vykonávať dlhodobú ekonomickú činnosť s cieľom dosiahnutia zisku. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie zistený ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa vypočíta z rozdielu výnosov a nákladov. Výsledkom hospodárenia môže byť zisk alebo strata. 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní - výsledok hospodárenia predošlého účtovného obdobia.

O rozdelení výsledku hospodárenia, zisku rozhoduje najvyšší orgán účtovnej jednotky. Kladný výsledok hospodárenia je možné rozdeliť nasledovne:

- 421 - Zákonný rezervný fond/ 422 - Nedeliteľný fond - povinný prídel do zákonného rezervného fondu (resp. nedeliteľného fondu),
- 429 - Neuhradená strata minulých rokov - úhrada straty minulých rokov,
- 423 - Štatutárne fondy - dotácia štatutárnych fondov,
- 427 - Ostatné fondy - doplnenie ostatných fondov,
- 364 - Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku - použitie na podiely zisku spoločníkov a dividendy akcionárov,
- 379 - Iné záväzky - použitie na odmeny členom štatutárnych orgánov a na podiely pre tichého spoločníka,

### 2.1.3 Nyereségből képzett alapok

A nyereségből képzett alapokat két fő csoportba sorolhatjuk: törvényes alapok és a vállalat döntése alapján képzett alapok.

Törvényes alapok: 421 – Törvényes tartalékalap és 422 – Oszthatatlan alap.

Egyéb/vállalati alapok: 423 – Szabályzatnak megfelelően képzett alapok és 427 – Egyéb alapok.

#### Feladat 2.1.3.1 – Nyereségből képzett alapok könyvelése

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Szabályzatnak megfelelő alap képzése a jóváhagyásban lévő gazdasági eredményből	6 000		
2. Szabályzatnak megfelelő alap szétosztása:			
a) múlt évek veszteségének fedezésére	1 000		
b) alaptőke növelése	5 000		
3. Az alaptőke növekedése a cégbíróság bejegyzése alapján			

### 2.1.4 Gazdasági eredmény

A gazdasági eredménye a számviteli egység gazdálkodásának komplex mutatószáma. A törvény értelmében a vállalkozás célja hosszútávon nyereség gazdasági tevékenység folytatása. A számviteli időszak gazdasági eredményét a számviteli zárás elkészítésének napján a hozamok és költségek különbözeteként határozzuk meg. A vállalat gazdasági eredménye nyereség és veszteség lehet. 431 - Jóváhagyásban lévő gazdasági eredmény – az előző számviteli időszak gazdasági eredménye.

A gazdasági eredmény szétosztásáról, illetve fedezetéről a vállalat legmagasabb szerve dönt. A pozitív gazdasági eredményt – nyereséget a következő képpen lehet szétosztani:

- 421 – Törvényes tartalékalap/ 422 – Oszthatatlan alap – törvényes tartalékalapba (osztatlan alapba) való befizetés,
- 429 – Előző évek kiegyenlítetlen vesztesége – múlt időszakok veszteségének fedezése,
- 423 – Szabályzatnak megfelelően képzett alapok - - szabályzatnak megfelelően képzett alapok támogatása,
- 427 – Egyéb alapok - egyéb alapok támogatása,
- 364 – Társakkal és tagokkal szembeni kötelezettségek a nyereségelosztásnál - osztalékok kifizetése,



- 331 – Zamestnanci/333 - Ostatné záväzky voči zamestnancom - použitie na odmeny zamestnancom, ktorí nie sú členom štatutárnych orgánov,
- 472 - Záväzky zo sociálneho fondu - doplnenie sociálneho fondu,
- 419 - Zmeny základného imania - navýšenie základného imania.

Nerozdelený zisk sa prevedie po ukončení schvaľovacieho konania na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov.

#### Príklad 2.1.4.1 – Účtovanie rozdelenia zisku A

*Zadanie:* Účtovná jednotka Gamma s.r.o. dosiahla v bezprostredne prechádzajúcom účtovnom období výsledok hospodárenia – zisk vo výške 8 000€. K začiatku účtovného obdobia eviduje spoločnosť v účtovníctve neuhradenú stratu minulých rokov vo výške 2 500 €.

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Prevod výsledku hospodárenia na začiatku účtovného obdobia	8 000		
2. Doplnenie zákonného rezervného fondu z výsledku hospodárenia	500		
3. Úhrada straty minulých rokov z výsledku hospodárenia			
4. Dotácie ostatných fondov z výsledku hospodárenia	500		
5. Doplnenie štatutárnych fondov z výsledku hospodárenia	1 200		
6. Rozdelenie časti výsledku hospodárenia akcionárom, poskytnutie dividend	1 800		
7. Odmeny členom štatutárnych orgánov – tantiémy	800		
8. Podiel tichého spoločníka na výsledku hospodárenia	200		
9. Navýšenie základného imania z výsledku hospodárenia	400		
10. Prevod nerozdeleného výsledku hospodárenia na účet výsledku hospodárenia minulých rokov			
11. Výpis z bežného bankového účtu, úhrada záväzkov z rozdelenia zisku: a) dividendy b) tantiémy c) podiel tichého spoločníka			
12. Výpis z obchodného registra, zápis zvýšenia základného imania do obchodného registra			

- 379 – Egyéb kötelezettségek - - képviselő testület tagjainak nyereségrészesedése, csendestárs részesedése,
- 331 – Alkalmazottak/ 333 – Alkalmazottakkal szembeni egyéb kötelezettségek – alkalmazottak jutalmai,
- 472 – Kötelezettségek a szociális alapból - szociális alap támogatása,
- 419 – A jegyzett tőke változásai – alaptőke növelése

A jóváhagyási időszak végén a fennmaradó nyereség értékét a 428 – Előző évek osztatlan nyeresége számlára írjuk jóvá.

#### **Feladat 2.1.4.1 – Nyereség szétosztásának könyvelése A**

*Feladat:* A Gamma s.r.o. vállalat a folyó számviteli időszakot közvetlen megelőző időszakban 8 000 € nyereséget termelt ki. A könyvelési időszak elején a vállalat az előző évek fedezetlen veszteségeiben 2 500 € értéket tart nyilván.

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
1. A gazdasági eredmény átvezetése a könyvelési időszak elején	8 000		
2. Törvényes tartalékalap bővítése a nyereségből	500		
3. Múlt évek fedezetlen veszteségének fedezése a nyereségből			
4. Egyéb alapok támogatása a nyereségből	500		
5. A szabályzatnak megfelelően képzett alap bővítése a nyereségből	1 200		
6. Osztalékok kifizetése a nyereségből a részvényeseknek	1 800		
7. Képviselő testület tagjainak nyereségrészesedése	800		
8. Csendestárs részesedése a nyereségből	200		
9. Az alaptőke növelése a nyereségből	400		
10. Folyó gazdasági év nyereségmaradványának átkönyvelése a múlt évek osztatlan nyereségei közé			
11. Bankszámlakivonat, a nyereség szétosztásából eredő kötelezettségek kifizetése a) a részvényeseknek b) képviselő testület tagjainak c) csendestársnak			
12. Cégjegyzék, az alaptőke növekedése a cégbíróság bejegyzése alapján			

### Príklad 2.1.4.2 – Účtovanie rozdelenia zisku B

Zadanie: Spoločnosť ABC s.r.o. dosiahla v účtovnom období zisk vo výške 200 €. Valne zhromaždenie účtovnej jednotky rozhodlo o rozdelení výsledku hospodárenia nasledovne.

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Doplnenie zákonného rezervného fondu z výsledku hospodárenia	40		
2. Úhrada straty minulých rokov z výsledku hospodárenia	25		
3. Dotácie ostatných fondov z výsledku hospodárenia	35		
4. Doplnenie štatutárnych fondov zo zisku	40		
5. Rozdelenie časti výsledku hospodárenia akcionárom, poskytnutie dividend	5		
6. Odmeny členom štatutárnych orgánov – tantiémy	5		
7. Podiel tichého spoločníka na výsledku hospodárenia	20		
8. Navýšenie základného imania z výsledku hospodárenia	10		
9. Prevod nerozdeleného výsledku hospodárenia na účet výsledku hospodárenia minulých rokov			
10. Výpis z obchodného registra, zápis zvýšenia základného imania do obchodného registra			

Ak je celkový súčet výnosov nižší ako celkový súčet nákladov za účtovné obdobie, účtovnej jednotke vzniká výsledok hospodárenia účtovná strata. Záporný výsledok hospodárenia musí byť vysporiadaný do konca účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, v ktorom bol dosiahnutý. Záporný výsledok hospodárenia možno usporiadať rôznymi spôsobmi. Úhrada:

- 421 - Zákonný rezervný fond/ 422 - Nedeliteľný fond - podľa ustanovenia Obchodného zákonníka môže byť strata zo zákonného rezervného fondu usporiadaná len do minimálnej požadovanej výšky jeho tvorenia,
- 428 - Nerozdelený zisk z minulých rokov,
- 423 - Štatutárne fondy, 427 - Ostatné fondy - z fondov tvorených zo zisku,
- 354 - Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty - príspevkom od spoločníkov alebo akcionárov, resp. členov družstva,
- 419 - Zmeny základného imania - znížením základného imania, výška zníženého základného imania nemôže byť nižšia, ako to stanovuje Obchodný zákonník.

Ku koncu účtovného obdobia, nasledujúceho po roku vyčíslenia straty, musí byť neuhradená strata preúčtovaná na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

### Feladat 2.1.4.2 – Nyereség szétosztásának könyvelése B

*Feladat:* Az ABC s.r.o. 200 € nyereséget ért el. A vállalat közgyűlése a következőképpen döntött a gazdasági eredmény elosztásáról.

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Törvényes tartalékalap bővítése a nyereségből	40		
2. Múlt évek fedezetlen veszteségének fedezése a nyereségből	25		
3. Egyéb alapok támogatása a nyereségből	35		
4. A szabályzatnak megfelelően képzett alap bővítése a nyereségből	40		
5. Osztalék fizetése	5		
6. Osztalékok kifizetése a nyereségből a részvényeseknek	5		
7. Csendestárs részesedése a nyereségből	20		
8. Az alaptőke növelése a nyereségből	10		
9. Folyó gazdasági év nyereségmaradványának átkönyvelése a múlt évek osztatlan nyereségei közé			
10. Cégjegyzék, az alaptőke növekedése a cégbíróság bejegyzése alapján			

Ha a hozamok összegének értéke alacsonyabb mint a költségek összege az adott számviteli időszakban, a gazdálkodó egység számára veszteség keletkezik. A negatív gazdasági eredményt az elért időszaktól számított következő számviteli időszak végéig szükséges kiegyenlíteni. A veszteség fedezése történhet:

- 421 – Törvényes tartalékalap/422 – Oszthatatlan alap - törvényes tartalék- vagy osztatlan alap felhasználásával
- 428 – Előző évek osztatlan nyeresége - -múlt évek szétosztatlan nyereségből,
- 423 – Szabályzatnak megfelelően képzett alapok, 427 – Egyéb alapok – nyereségalapokból,
- 354 – Társakkal és tagokkal szembeni kár- és veszteségtérítési követelések - -tagok, részvényesek, szövetkezeti tagok betétjével,
- 419 – A jegyzett tőke változásai - alaptőke csökkentésével.

A következő számviteli időszak végén a fedezetlen veszteségek szükséges átvezetni a 429 – Előző évek kiegyenlített vesztesége számlára.

### Príklad 2.1.4.3 – Účtovanie úhrady straty A

*Zadanie:* Účtovná jednotka dosiahla v bezprostredne prechádzajúcom účtovnom období výsledok hospodárenia – stratu vo výške 7 500€. K začiatku účtovného obdobia eviduje spoločnosť v účtovníctve nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 1 500€.

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Prevod výsledku hospodárenia, straty na začiatku účtovného obdobia	7 500		
2. Úhrada výsledku hospodárenia zo zákonného rezervného fondu	400		
3. Úhrada výsledku hospodárenia z nerozdeleného zisku minulých rokov			
4. Doplnenie výsledku hospodárenia z ostatných fondov	800		
5. Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia úhrada časti výsledku hospodárenia od spoločníkov	1 000		
6. Úhrada výsledku hospodárenia na ťarchu základného imania	400		
7. Výpis z bežného bankového účtu, inkaso pohľadávky od spoločníkov			
8. Prevod zostatku neuhradeného výsledku hospodárenia na účet výsledku hospodárenia minulých rokov			
9. Výpis z obchodného registra, zápis zníženia základného imania do obchodného registra			

### Príklad 2.1.4.4 – Účtovanie úhrady straty B

*Zadanie:* Spoločnosť ABC s.r.o. dosiahla v účtovnom období stratu vo výške 300 €. Valnej zhromaždenie účtovnej jednotky rozhodlo a rozdelení výsledku hospodárenia nasledovne:

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Úhrada výsledku hospodárenia zo zákonného rezervného fondu	50		
2. Úhrada výsledku hospodárenia z nerozdeleného zisku minulých rokov	10		
3. Doplnenie výsledku hospodárenia z ostatných fondov	20		
4. Na základe rozhodnutia valného zhromaždenia úhrada časti výsledku hospodárenia od spoločníkov	20		
5. Úhrada výsledku hospodárenia na ťarchu základného imania	15		

### Feladat 2.1.4.3 – Veszteség fedezésének könyvelése A

*Feladat:* A Gamma s.r.o. vállalat a folyó számviteli időszakot közvetlen megelőző időszakban 7 500 € veszteséget könyvelt el. A könyvelési időszak elején a vállalat az előző évek szétosztatlan nyereségeiben 1 500 € értéket tart nyilván.

Számviteli eset	EUR	T	K
1. A gazdasági eredmény átvezetése a könyvelési időszak elején	7 500		
2. Veszteség fedezése a törvényes tartalékalapból	400		
3. Veszteség fedezése a múlt évek osztatlan nyereségéből			
4. Veszteség fedezése az egyéb alapokból	800		
5. A veszteség fedezése a részvényesekkel szembeni követelésből	1 000		
6. Veszteség fedezése az alaptőke csökkentésével	400		
7. Bankszámlakivonat, követelés behajtása a részvényesektől			
8. A folyó gazdasági év veszteségmaradványának átkönyvelése a múlt évek fedezetlen veszteségei közé			
9. Céggjegyzék, az alaptőke növekedése a cégbíróság bejegyzése alapján			

### Feladat 2.1.4.4 – Veszteség fedezésének könyvelése B

*Feladat:* A Gamma s.r.o. vállalat a folyó számviteli időszakot közvetlen megelőző időszakban 7 500 € veszteséget könyvelt el. A könyvelési időszak elején a vállalat az előző évek szétosztatlan nyereségeiben 1 500 € értéket tart nyilván.

Számviteli eset	EUR	T	K
1. Veszteség fedezése a törvényes tartalékalapból	50		
2. Veszteség fedezése a múlt évek osztatlan nyereségéből	10		
3. Veszteség fedezése az egyéb alapokból	20		
4. A veszteség fedezése a részvényesekkel szembeni követelésből	20		
5. Veszteség fedezése az alaptőke csökkentésével	15		
6. Céggjegyzék, az alaptőke növekedése a cégbíróság bejegyzése alapján			

<b>Účtovný prípad</b>	<b>EUR</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
6. Výpis z obchodného registra, zápis zníženia základného imania do obchodného registra			
7. Prevod zostatku neuhradeného výsledku hospodárenia na účet výsledku hospodárenia minulých rokov			

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
7. A folyó gazdasági év veszteségmaradványának átkönyvelése a múlt évek fedezetlen veszteségei közé			



### 3 Účtová trieda 5 - Náklady

Účtovné prípady zohľadnené v tabuľke sú zobrazené podľa účtovných skupín účtovej triedy 5 – Náklady. Tabuľka obsahuje vybrané účtovné príklady, ktoré sú špecifické pre predmetné účtové skupiny nákladov z hospodárskej činnosti.

#### Príklad 3.1 – Účtovanie nákladov A

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>50 – Spotrebované nákupy</b>			
1. Výdajka, spotreba materiálu – surovín, prevádzkových a pomocných látok	1 500		
2. Prijatá dodávateľská faktúra, dodávka elektrickej energie (rôzne dodávky z rozvodných sietí na energetické účely v účtovnej jednotke): a) cena dodávky (cena bez DPH) b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková suma faktúry	2 000		
3. Prijatá dodávateľská faktúra, dodávka úžitkovej a pitnej vody (dodávky z vodných tokov) a) cena dodávky (cena bez DPH) b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková suma faktúry	720		
4. Výdajka, úbytok predaného tovaru zo skladu v obstarávacej cene	850		
5. Interný doklad, tvorba opravnej položky k tovaru	120		
<b>51 – Služby</b>			
1. Prijatá dodávateľská faktúra za vykonané opravy udržiavanie dlhodobého hmotného majetku: a) cena služieb (cena bez DPH) b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková suma faktúry	240		
2. Výdavkový pokladničný doklad, cestovné náhrady poskytované zamestnancom (pracovné cesty v tuzemsku aj v zahraničí)	80		
3. Prijatá dodávateľská faktúra, externé náklady na reprezentáciu účtovnej jednotky: a) cena služieb (cena bez DPH) b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková suma faktúry	1 000		

### 3 5. Számlaosztály - Költségek

A táblázatban megfigyelhető számviteli esetek az 5. számlaosztály – Költségek számlacsoportjai szerint vannak kialakítva. A táblázat olyan kiválasztott számviteli eseteket tartalmaz, amelyek a gazdasági tevékenység költségeinek tantárgycsoportjaira vonatkoznak.

#### Feladat 3.1 - Költségek könyvelése A

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>50 – Vásárolt készletek felhasználása</b>			
1. Kiadási raktárbizonylat, alapanyag felhasználás – nyersanyagok, működési és segédanyagok	1 500		
2. Beérkezett szállítói számla, villamos energia szállítás (különbféle energiaellátási elosztóhálózatokból származó szállítások a gazdasági egységbe) a) szállítási ár (ÁFA nélküli ár) b) ÁFA (általános forgalmi adó) 20 % c) a számla teljes összege	2 000		
3. Beérkezett szállítói számla, közüzemi és ivóvíz szállítás (vízáramlás szállítása) a) szállítási ár (ÁFA nélküli ár) b) ÁFA (általános forgalmi adó) 20 % c) a számla teljes összege	720		
4. Kiadási raktárbizonylat, beszerzési áron történő eladott áruk csökkenése a raktárból	850		
5. Belső bizonylat, árucikkekre vonatkozó helyesbítő tétel létrehozása és elszámolása	120		
<b>51 – Szolgáltatások</b>			
1. Beérkezett szállítói számla az elvégzett javításokért a tárgyi eszközök karbantartásáról: a) szolgáltatás ára (ÁFA nélküli ár) b) ÁFA (általános forgalmi adó) 20 % c) a számla teljes összege	240		
2. Kiadási pénztárbizonylat, az alkalmazottak számára biztosított utazási költségek (hazai és külföldi üzleti utak)	80		
3. Beérkezett szállítói számla, a gazdálkodó egység képviselőjének külső költségei a) szolgáltatás ára (ÁFA nélküli ár) b) ÁFA (általános forgalmi adó) 20 % c) a számla teljes összege	1 000		

Účtovný prípad	EUR	MD	D
4. Výdavkový pokladničný doklad, úhrada poštových služieb za listové a balíkové zásielky	70		
5. Prijatá dodávateľská faktúra za telekomunikačné služby: a) cena služieb (cena bez DPH) b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková suma faktúry	840		
<b>52 – Osobné náklady</b>			
1. Zúčtovacia a výplatná listina, hrubé mzdy zamestnancov	10 000		
2. Zúčtovacia a výplatná listina, príjmy zo závislej činnosti spoločníkov	5 000		
3. Predpis povinných zdravotných a sociálnych poistení hradených zamestnávateľom			
4. Príspevky zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie zamestnancov. spoločníkov a členov	150		
5. Výdajka, náklady vynaložené na bezpečnosť a ochranu zdravia zamestnancov (ochranné pracovné prostriedky)	800		
6. Príspevok na stravovanie zamestnancov vo vlastnom stravovacom zariadení: a) cena stravného (cena bez DPH) b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková suma faktúry	2 500		
7. Prijatá dodávateľská faktúra, príspevok na stravovanie zamestnancov vo vlastnom stravovacom zariadení: a) cena stravného (cena bez DPH) b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková suma faktúry	1 680		
<b>53 – Dane a poplatky</b>			
1. Predpis dane z motorových vozidiel	1 200		
2. Predpis dane z nehnuteľností	500		
3. Predpis miestnych daní	120		
<b>54 – Iné náklady ba hospodársku činnosť</b>			
1. Zaúčtujte zostatkovú hodnotu predaného stroja	4 200		

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
4. Kiadási pénztárbizonylat, levél-és csomagküldemények postai szolgáltatásainak kifizetése	70		
5. Beérkezett szállítói számla a telekommunikációs szolgáltatásokért: a) szolgáltatás ára (ÁFA nélküli ár) b) ÁFA (általános forgalmi adó) 20 % c) a számla teljes összege	840		
<b>52 – Személyi jellegű költségek</b>			
1. Bérjegyzők, az alkalmazottak bruttó bére	10 000		
2. Bérjegyzők, a társak függő tevékenységéből származó jövedelme	5 000		
3. A munkáltató által fizetett kötelező egészségügyi-és szociális biztosítás szabályozása			
4. Munkáltatói hozzájárulások az alkalmazottak, a társak és tagok kiegészítő nyugdíj-megtakarításaihoz	150		
5. Kiadási raktárbizonylat, a munkavállalók biztonsága és egészségük megőrzése miatt felmerülő költségek (védő felszerelések)	800		
6. A saját vendéglátóhelyükön dolgozók étkeztetési hozzájárulása: a) az étkezés ára (ÁFA nélküli ár) b) ÁFA (általános forgalmi adó) 20 % c) a számla teljes összege	2 500		
7. Beérkezett számla, a saját vendéglátóhelyükön dolgozók étkeztetési hozzájárulása: a) az étkezés ára (ÁFA nélküli ár) b) ÁFA (általános forgalmi adó) 20 % c) a számla teljes összege	1 680		
<b>53 – Adók és illetékek</b>			
1. Gépjármű adó előírása	1 200		
2. Ingatlanadó előírása	500		
3. Helyi adók előírása	120		
<b>54 – Egyéb üzemviteli költségek</b>			
1. Könyveljék el az eladott gép maradványértékét	4 200		

Účtovný prípad	EUR	MD	D
2. Výdajka, výdaj predaného materiálu zo skladu	1 000		
3. Výpis z bežného bankového účtu, poskytnutý peňažný dar škole	500		
4. Prijatá dodávateľská faktúra, zmluvné úroky z omeškania platenie peňažných záväzkov	250		
5. Pokuty, penále alebo sankčné úroky uložené správcom dane	410		
6. Tvorba opravnej položky k pohľadávke	1 400		
7. Poistenie majetku na prevádzkovú činnosť	200		
8. Výdajka, manko na materiály nad normu prirodzeného úbytku	4 000		
<b>55 – Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku</b>			
1. Interný doklad – odpisový plán, odpis stavby	5 000		
2. Interný doklad – odpisový plán, odpis softvéru	400		
3. Tvorba opravnej položky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí	3 200		

Tabuľka obsahuje vybrané účtovné príklady, ktoré sú špecifické pre účtovú skupinu nákladov z finančnej činnosti.

### Príklad 3.2 – Účtovanie nákladov B

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Úbytok predaných cenných papierov s podstatným vplyvom – dlhodobý finančný majetok	7 000		
2. Úbytok predaných majetkových cenných papierov na obchodovanie – krátkodobý finančný majetok	1 300		
3. Výpis z úverového účtu, predpis úrokov z krátkodobých bankových úverov	250		
4. Kurzová strata pri platbe záväzku voči zahraničnému dodávateľovi	650		
5. Tvorba opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku	3 200		
6. Zníženie menovitej hodnoty kupónových dlhopisov určených na obchodovanie	400		
7. Výpis z bežného bankového účtu, bankové poplatky za vedenie bankového účtu bankou	20		

Számviteli eset	EUR	T	K
2. Kiadási raktárbizonylat, eladott anyagraktárból történő kiadása	1 000		
3. Bankszámlakivonat, pénzbeli ajándék nyújtása az iskolának	500		
4. Beérkezett szállítói számla, szerződéses kamat a monetáris kötelezettségek késedelmes teljesítéséből adódóan	250		
5. Az adókezelő által kiszabott bírságok, kötbérek vagy késedelmi kamatok	410		
6. Követelések helyesbítő tételeinek képzése és elszámolása	1 400		
7. A működési tevékenységhez szükséges vagyron bebiztosítása	200		
8. Kiadási raktárbizonylat, a természetes veszteségen felüli anyaghiány	4 000		
<b>55 – Befektetett eszközök értékcsökkenési leírásai és helyesbítő tételei</b>			
1. Belső bizonylat – értékcsökkenési terv, az építmény értékcsökkenése	5 000		
2. Belső bizonylat – értékcsökkenési terv, szoftver értékcsökkenése	400		
3. Önálló ingóságok helyesbítő tételeinek képzése és elszámolása	3 200		

A táblázat olyan kiválasztott számviteli példákat tartalmaz, amelyek a pénzügyi tevékenységek költségeinek számviteli csoportjára vonatkoznak.

### Feladat 3.2 - Költségek könyvelése B

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>56 – Pénzügyi költségek</b>			
1. Jelentős részesedéssel értékesített értékpapírok csökkenése – hosszú lejáratú pénzügyi eszközök	7 000		
2. Kereskedés céljából értékesített értékpapírok csökkenése – rövid lejáratú pénzügyi eszközök	1 300		
3. Hitelszámlakivonat, rövid lejáratú banki hitelek kamatainak előírása	250		
4. Árfolyamveszteség a külföldi szállítóval szembeni kötelezettség teljesítésekor	650		
5. Hosszú lejáratú pénzügyi eszközök helyesbítő tételeinek képzése és elszámolása	3 200		
6. A kereskedési kuponos kötvények névértékének csökkenése	400		
7. Bankszámlakivonat, számlavezetési díj a bankszámla vezetéséért	20		

Účtovný prípad	EUR	MD	D
8. Provízia za sprostredkovanie obchodu s cennými papiermi	250		
9. Výdavkový pokladničný doklad, škoda v pokladnici spôsobená odcudzením hotovosti	1 100		

Tabuľka obsahuje vybrané účtovné príklady, ktoré sú špecifické pre účtovú skupinu 59 – Dane z príjmov a prevodové účty.

### Príklad 3.3 – Účtovanie nákladov C

Účtovný prípad	EUR	MD	D
1. Splatná daň z príjmov	2 000		
2. Odložená daň z príjmov – daňová pohľadávka	1 300		
3. Predpis dane z príjmov za predchádzajúce zdaňovacie obdobie	700		

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
8. Jutalék az értékpapírokkal való közvetítői tevékenységért	250		
9. Kiadási pénztárbizonylat, készpénz eltulajdonításából eredő kár a pénztárban	1 100		

A táblázat olyan kiválasztott számviteli példákat tartalmaz, amelyek az 59-es számlacsoportra vonatkoznak – Jövedelemadó és átvezetési számlák.

### **Feladat 3.3 - Költségek könyvelése C**

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
<b>59 – Jövedelemadó és átvezetési számlák</b>			
1. Folyó tevékenységből származó esedékes jövedelemadó	2 000		
2. Folyó tevékenységből származó elhalasztott jövedelemadó – adókövetelés	1 300		
3. Az előző adózási időszak jövedelemadó-előírása	700		



## 4 Účtová trieda 6 - Výnosy

Účtovné prípady zohľadnené v tabuľke sú zobrazené podľa účtovných skupín účtovej triedy 6 – Výnosy. Tabuľka obsahuje vybrané účtovné príklady, ktoré sú špecifické pre účtové skupiny 60 – Tržby za vlastné výkony, 61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob, 62 – Aktivácia, 64 – Iné výnosy z hospodárskej činnosti, 65 – Zúčtovanie niektorých položiek z hospodárskej činnosti.

### Príklad 4.1 – Účtovanie výnosov A

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>60 – Tržby za vlastné výkony a tovar</b>			
1. Vystavená odberateľská faktúra, predaj výrobkov: a) cena výrobkov (cena bez DPH) b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková suma faktúry	2 500		
2. Vystavený dobropis, uznaná reklamácia výrobkov od odberateľa – pred zaplatením dodávky: a) hodnota reklamácie (cena bez DPH) b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková suma faktúry	240		
3. Vystavená odberateľská faktúra, tržby za poskytnuté opravárske služby: a) cena poskytnutej služby (cena bez DPH) b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková suma faktúry	3 600		
4. Vystavená odberateľská faktúra, tržby z predaja tovaru: a) cena výrobkov (cena bez DPH) b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková suma faktúry	800		
5. Vystavený dobropis, uznaná reklamácia odberateľa za predaný tovar – po zaplatení/inkase pohľadávky a) hodnota tržieb b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková hodnota dobropisu	200		
<b>61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob</b>			
1. Príjemka, zvýšenie stavu nedokončenej výroby v ocenení vlastnými nákladmi	2 000		

## 4 6. Számlaosztály – Hozamok

A táblázatban megfigyelhető számviteli esetek a 6. számlaosztály – Bevételek és hozamok számlacsoportjai szerint vannak kialakítva. A táblázat olyan kiválasztott számviteli eseteket tartalmaz, amelyek a 60 – Saját termékek és áruk árbevétele, 61 – Saját termelésű készletek állományváltozásai, 62 – Aktiválás, 64 – Üzemviteli tevékenységből származó egyéb hozamok, 66 – Pénzügyi hozamok csoportjaira vonatkoznak.

### Feladat 4.1 - Hozamok könyvelése A

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>60 – Saját termékek és áruk árbevétele</b>			
1. Kiállított megrendelői számla, termékek eladása: a) termék ára (ÁFA nélküli ár) b) ÁFA (általános forgalmi adó) 20 % c) a számla teljes összege	2 500		
2. Jóváírás, elfogadott termékreklamáció a megrendelőtől – a szállítás kifizetése előtt: a) reklamáció értéke (ÁFA nélküli ár) b) ÁFA (általános forgalmi adó) 20 % c) a számla teljes összege	240		
3. Kiállított megrendelői számla, a nyújtott javítási szolgáltatásokból származó bevételek: a) nyújtott szolgáltatás ára (ÁFA nélküli ár) b) ÁFA (általános forgalmi adó) 20 % c) a számla teljes összege	3 600		
4. Kiállított megrendelői számla, áru értékesítéséből származó bevételek: a) termék ára (ÁFA nélküli ár) b) ÁFA (általános forgalmi adó) 20 % c) a számla teljes összege	800		
5. Jóváírás, elfogadott reklamáció a megrendelőtől az eladott áruval kapcsolatban – a követelés kifizetése/behajtása után a) bevétel értéke b) ÁFA (általános forgalmi adó) 20 % c) a jóváírás teljes értéke	200		
<b>61 – Saját termelésű készletek állományváltozásai</b>			
1. Bevételi raktárbizonylat, befejezetlen termelés állapotának növelése saját költségen	2 000		

Účtovný prípad	EUR	MD	D
2. Výdajka, úbytok nedokončenej výroby v ocenení vlastnými nákladmi	2 000		
3. Tvorba opravnej položky k nedokončenej výrobe	300		
4. Príjemka, zvýšenie stavu zásob polotovarov na sklade v ocenení vlastnými nákladmi	1 400		
5. Výdajka, úbytok polotovarov pri prevode do hotových výrobkov v ocenení vlastnými nákladmi	1 100		
6. Príjemka, prebytok polotovarov zistený pri inventarizácii	400		
7. Príjemka, produkcia výrobkov v ocenení vlastnými nákladmi	3 500		
8. Výdajka, úbytok výrobkov z dôvodu ich predaja v ocenení vlastnými nákladmi	1 500		
9. Zaúčtujte hmotnostné prírastky zvierat v ocenení vlastnými nákladmi	700		
10. Zaúčtujte nezavinený úhyn zvierat v ocenení vlastnými nákladmi	500		
11. Tvorba opravných položiek k zvieratám	120		
<b>62 – Aktivácia</b>			
1. Príjemka, prevzatie materiálu na sklad vyrobeného vlastnou činnosťou v ocenení vlastnými nákladmi	2 700		
2. Príjemka, prevod výrobkov vlastnej výroby do vlastného stravovacieho zariadenia v ocenení vlastnými nákladmi	1 600		
3. Interný doklad, aktivácia vlastnej prepravy pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku	200		
4. Interný doklad, aktivácia vnútropodnikových služieb použitých na vytvorenie pracovných a sociálnych podmienok pre zamestnancov	4 100		
5. Interný doklad, aktivácia softvéru vyrobeného vo vlastnej réžii v ocenení vlastnými nákladmi	600		
<b>64 – Iné výnosy z hospodárskej činnosti</b>			
1. Vystavené dodávateľská faktúra, tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku:			
a) predajná cena dlhodobého hmotného majetku	1 600		
b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 %			
c) celková suma faktúry			

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
2. Kiadási raktárbizonylat, befejezetlen termelés költségének csökkenése	2 000		
3. Befejezetlen termelés helyesbítő tételeinek képzése és elszámolása	300		
4. Bevételi raktárbizonylat, félkész termékek állapotának növekedése saját költségen	1 400		
5. Kiadási raktárbizonylat, félkész termékek csökkenése a késztermékek közé átvezetéskor	1 100		
6. Bevételi raktárbizonylat, többlet a leltározás során talált félkész termékek esetében	400		
7. Bevételi raktárbizonylat, saját költségen történő termékek előállítása	3 500		
8. Kiadási raktárbizonylat, termékek értékében bekövetkezett csökkenés értékesítésükből kifolyólag	1 500		
9. Könyveljék el saját költségen az állatok súlygyarapodásának növekedését	700		
10. Könyveljék el saját költségen az állatok ártatlan pusztulását	500		
11. Állatok helyesbítő tételeinek képzése és elszámolása	120		
<b>62 – Aktiválás</b>			
1. Bevételi raktárbizonylat, saját tevékenység által előállított anyag raktárra történő átvétele saját költségen	2 700		
2. Bevételi raktárbizonylat, saját termékek saját vendéglátó egységbe történő átvétele saját költségen	1 600		
3. Belső bizonylat, saját szállítás aktiválása a tárgyi eszközök beszerzésének szükségességénél	200		
4. Belső bizonylat, az alkalmazottak munka-és szociális feltételeinek megteremtésére használt vállalaton belüli szolgáltatások aktiválása	4 100		
5. Belső bizonylat, vállalat által előállított szoftver aktiválása	600		
<b>64 – Üzemviteli tevékenységből származó egyéb hozamok</b>			
1. Kiállított megrendelői számla, tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevételek a) tárgyi eszközök eladási ára b) ÁFA (általános forgalmi adó) 20 % c) a számla teljes összege	1 600		

Účtovný prípad	EUR	MD	D
2. Príjmový pokladničný doklad, predaj nadbytočného materiálu zo skladu v hotovosti: a) predajná cena materiálu b) DPH (daň z pridanej hodnoty) 20 % c) celková suma faktúry	3 120		
3. Zaúčtujte zmluvné úroky z omeškania za oneskorené plnenie úhrady odberateľom	2 000		
4. Zaúčtujte odstupné dojednané v zmluve	600		
5. Zaúčtujte pokuty (penále, úroky) za nedodržanie zmluvných podmienok	2 300		
6. Výpis z bežného bankového účtu, prijatie úhrady vyradených pohľadávok	900		
7. Zaúčtujte náhradu súdnych poplatkov uhradených v predchádzajúcich účtovných obdobiach	500		
8. Zaúčtovanie poskytnuté dotácie zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov z hospodárskej činnosti	1 700		
9. Výpis z bežného bankového účtu, príjem peňažného daru na bankový účet	460		
10. Zaúčtujte nárok na náhradu škody od zamestnancov	1 400		
11. Interný doklad, inventarizačný prebytok tovaru	700		

Tabuľka obsahuje vybrané účtovné príklady, ktoré sú špecifické pre účtovú skupinu 66 – Finančné výnosy.

#### Príklad 4.2 – Účtovanie výnosov B

Účtovný prípad	EUR	MD	D
<b>66 – Finančné výnosy</b>			
1. Zaúčtujte tržby z predaja dlhodobých cenných papierov	2 250		
2. Výpis z bežného bankového účtu, inkaso úrokov na bankový účet	150		
3. Zaúčtujte zmenkové úroky na inkaso	250		
4. Kurzový zisk vznikajúci v priebehu účtovného obdobia pri inkase pohľadávky od odberateľa	1 100		
5. Zaúčtujte zvýšenie reálnej hodnoty majetkových cenných papierov na obchodovanie	800		
6. Zaúčtovanie priznaných nárokov na dividendy z podielových cenných papierov	5 000		

Számviteli eset	EUR	T	K
2. Bevételi pénztárbizonylat, a feleslegessé vált anyag értékesítése a raktárból készpénzben: a) anyag eladási ára b) ÁFA (általános forgalmi adó) 20 % c) a számla teljes összege	3 120		
3. Könyveljék el a megrendelő a késedelmi fizetésből adódó szerződéses késedelmi kamatait	2 000		
4. Könyveljék el a szerződésben megállapított végkielégítést	600		
5. Könyveljék el a bíróságok (kötbérek, kamatok) utáni büntetéseket a szerződésben foglalt előírások be nem tartásából kifolyólag	2 300		
6. Bankszámlakivonat, az elengedett követelések kifizetésének elfogadása	900		
7. Könyveljék el a korábbi elszámolási időszakok bírósági díjának visszatérítését	500		
8. Az állami költségvetésből nyújtott támogatás elszámolása a gazdasági tevékenység költségeinek fedezésére	1 700		
9. Bankszámlakivonat, pénzbeli ajándék átvétele a bankszámlára	460		
10. Könyveljék el az alkalmazottak kártérítési igényét	1 400		
11. Belső bizonylat, áruk leltári többlete, készletfeleslege	700		

A táblázat olyan kiválasztott számviteli példákat tartalmaz, amelyek a 66 – Pénzügyi hozamok csoportjára vonatkoznak.

#### Feladat 4.2 - Hozamok könyvelése B

Számviteli eset	EUR	T	K
<b>66 – Pénzügyi hozamok</b>			
1. Könyveljék el a hosszú lejáratú értékpapírok eladásából származó árbevételt	2 250		
2. Bankszámlakivonat, kamatok behajtása a bankszámlára	150		
3. Könyveljék el a váltó kamatának beszedését	250		
4. A számviteli időszakban a megrendelővel szembeni követelés behajtásakor keletkező árfolyamnyereség	1 100		
5. Könyveljék el a vagyонjellegű értékpapírok valós értékének növekedését	800		
6. Értékpapírokból származó osztalék igényének elszámolása	5 000		

<b>Účtovný prípad</b>	<b>EUR</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
7. Zaúčtujte zvýšenie reálnej hodnoty dlhových cenných papierov na obchodovanie	240		
8. Zaúčtujte výnosy z poskytnutia bankových záruk	600		
9. Príjmový pokladničný doklad, inventarizačný prebytok peňazí v hotovosti	1 400		
10. Interný doklad, zúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu obce na úhradu finančných nákladov	450		

<b>Számviteli eset</b>	<b>EUR</b>	<b>T</b>	<b>K</b>
7. Könyvelje el a kereskedés céljából tartott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok valós értékének növekedését	240		
8. Könyveljék el a bankgaranciákból származó bevételt	600		
9. Bevételi pénztárbizonylat, készpénz leltári többlete	1 400		
10. Belső bizonylat, az önkormányzati költségvetésből a pénzügyi költségek fedezésére nyújtott támogatás elszámolása	450		



## Použitá literatúra

### Felhasznált irodalom

#### *Knihy - Könyvek*

CENIGOVÁ, A. (2015): Podvojné účtovníctvo pre podnikateľov. Praktická príručka. Ceniga, s.r.o., Bratislava. s. 704. ISBN 978-80-969946-6-3

DOBŠOVIČ, D. *Odvody poisťného od 1.1.2014*. In: Poradca podnikateľa. Žilina: PORADCA, s.r.o., 2014. ISSN 1335-1583.

HACHEROVÁ, Ž. – PATAKY, J. – LÁTEČKOVÁ, A. *Účtovníctvo podnikateľov*. Nitra: Slovenská poľnohospodárska univerzita v Nitre, 2006. 251 s. ISBN 80-8069-772-8.

KOLEMBUS, A. *Účtovanie zmieniek*. In: Poradca podnikateľa, ročník 2007, číslo 7 s 1-13. ISSN 1335-1583.

MÁZIKOVÁ, K. – BOUŠKOVÁ, D. – MATEÁŠOVÁ, M. *Účtovníctvo A, učebný text*. Bratislava: Iura Edition, 2009. 198 s. ISBN 978-80-8078-294-8.

PATAKY, J. – ŠKORECOVÁ, E. *Podvojné účtovníctvo pre samoukov*. 2. aktualizované vydanie. Nitra: Effeta, 2011. 236 s. ISBN 978-80-7139-148-7.

*Podvojné účtovníctvo pre podnikateľov 2011*. Bratislava: Súvaha, 2011. 233 s. ISBN 978-80-89265-15-2.

SOUKUPOVÁ, B. – ŠLOSÁROVÁ, A. – BAŠTINCOVÁ, A. *Účtovníctvo*. Bratislava: Iura Edition, 2004. 638 s. ISBN 80-8078-020-X.

STRÄHLOVÁ, J. Vnútroorganizačné (vnútropodnikové) účtovníctvo. In *Dane a účtovníctvo*. Ročník 2010, číslo 4. ISSN 1335 – 7034

ŠLOSÁR, R. – SPITZOVÁ, A. – ĎURICOVÁ, O. *Účtovníctvo pre 3. ročník obchodných akadémií*. Bratislava: Iura Edition, 2010. 237 s. ISBN 978-80-8078-349-5.

ŠLOSÁROVÁ A. a kolektív. *Účtovníctvo*. Bratislava: Iura Edition, 2011. 290 s. ISBN 978-80-8078-418-8.

ŠLOSÁROVÁ, A. a kol. *Účtovníctvo B. Učebný text*. Bratislava: Iura Edition, 2009. 272 s. ISBN 978-80-8078-244-3.

TAKÁCS, Z. *Metodika účtovania*. Bratislava: EUROUNION, 2005. 226 s. ISBN 80-88984-73-4.

TAKÁCS, Z. *Propedeutika účtovníctva*. Bratislava: EUROUNION, 2004. ISBN 80-88894-50-5.

TÓBIÁS KOSÁR, S. – GYURIÁN, N. (2014): *Účtovníctvo 3*. Komárno: Univerzita J. Selyeho – Ekonomická fakulta. 101 s. ISBN 978-80-8122-108-8.

TÓBIÁS KOSÁR, S. (2015): *Účtovníctvo 3: Podvojný účtovníctvo podnikateľov podľa účtovných tried 3 až 9*. Komárno : Univerzita J. Selyeho. 100 s. ISBN 978-80-8122-142-2.

***Odborné články, príspevky – Folyóiratcikkek***

CENIGOVÁ, A (2015): Zmeny v právnych predpisoch pre účtovníctvo a pre daň z príjmov právnických osôb od 1.1.2015. Seminár, 6/2015.

CENIGOVÁ, A. (2015): Daň z príjmov právnických osôb za rok 2014. Seminár 2/2015.

Daňová licencia (2015).

<https://podpora.financnasprava.sk/index.php?type=page&urlcode=461271&title=Da%C5%88ov%C3%A1-licencia-v-roku-2014->

DUBIELOVÁ, V. (2015): Odvody zamestnanca a zamestnávateľa od 1. 1. 2015. Dostupné: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/1846/category/socialne-a-zdravotne-odvody/article/odvody-zamestnanca-zamestnavateľa-2015.xhtml>

Finančný spravodajca Ministerstva financií Slovenskej republiky čísla 1-12/2014 a 1-8/2015

JARINKOVIČOVÁ, V. (2014): K aktuálnym zmenám pri zdaňovaní príjmov fyzických osôb. In *Účtovníctvo, audítorstvo, daňovníctvo*. Roč. XXII., 11/2014. s. 2-8 s. ISSN 1335 – 2024

JARINKOVIČOVÁ, V. (2015): Aktuálne k dani z príjmov. In *Účtovníctvo, audítorstvo, daňovníctvo*. Roč. XXII., 4/2015. s. 12-19 s. ISSN 1335 – 2024

KRESAŇOVÁ, S. (2014): Zákon o dani z príjmov po novelách s komentárom, daňové priznanie, daňové výdavky, daň FO a PO. Poradca, 2015/6-7

ODPOČÍTATEĽNÁ POLOŽKA. Dostupné: <https://www.vszp.sk/platitelia/platenie-poistneho/odpocitatelna-polozka/>

PAKŠIOVÁ, R. – KRŠEKOVÁ, M. – KUBAŠČÍKOVÁ, Z. (2015): Zákonné poistné odvody (1. časť). In *Účtovníctvo, audítorstvo, daňovníctvo*. Roč. XXII., 02/2015. s. 19-25. ISSN 1335 – 2024

PAKŠIOVÁ, R. – KRŠEKOVÁ, M. – KUBAŠČÍKOVÁ, Z. (2015): Zákonné poistné odvody (2. časť). In *Účtovníctvo, audítorstvo, daňovníctvo*. Roč. XXII., 03/2015. s. 8-23. ISSN 1335 – 2024

SENEŠI, N (2014): Odpočítateľná položka na zdravotné poistenie od roku 2015. Dostupné: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/1831/category/socialne-a-zdravotne-odvody/article/odpocitatelna-polozka-zdravotne-2015.xhtml#sthash.QbKxhYoN.dpuf>

SENEŠI, N. (2014): Odpočítateľná položka na zdravotné poistenie a jej dopady. Dostupné: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/1830/category/socialne-a-zdravotne-odvody/article/odpocitatelna-polozka-zdravotne-poistenie.xhtml#sthash.MnBiBZr0.dpuf>

ŠLOSÁROVÁ, A. (2015): Forma, obsah a štruktúra výkazu ziskov a strát malých a veľkých účtovných jednotiek. In *Účtovníctvo, auditorstvo, daňovníctvo*. Roč. XXII., 04/2015. s. 2-11. ISSN 1335 – 2024

TUŽINSKÝ, M. (2015): Daňová licencia a príklady na jej započítavanie. Dostupné: <https://www.podnikajte.sk/dane-a-uctovnictvo/c/1852/category/dan-z-prijmov/article/danova-licencia-zapocitavanie.xhtml>

### ***Zákony - Törvények***

Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov

Zákon č. 580/2004 Z. Z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

### ***Opatrenia - Intézkedések***

Opatrenie MF SR z 24. septembra 2014 č. MF/18008/2014-74, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2013 č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky

Opatrenie MF SR z 3. decembra 2014 č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 23 054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 4455/2003 – 92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie v znení neskorších predpisov

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 3. decembra 2014 č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky

**Webové stránky – Weboldalak:**

[www.financnasprava.sk](http://www.financnasprava.sk) – Finančná správa Slovenskej republiky

[www.epi.sk](http://www.epi.sk) – Elektronické právne informácie

[www.finance.gov.sk](http://www.finance.gov.sk) – Ministerstvo financií Slovenskej republiky

[www.podnikajte.sk](http://www.podnikajte.sk) - Podnikajte

[www.porada.sk](http://www.porada.sk) - Porada

[www.pp.sk](http://www.pp.sk) – Poradca podnikateľa

[www.szk.sk](http://www.szk.sk) – Slovenská živnostenská komora

[www.vszp.sk](http://www.vszp.sk) – Všeobecná zdravotná poisťovňa

## **Prílohy**

### **Mellékletek**

Rámcová účtová osnova pre podnikateľov – Vállalkozói számlatükör

# RÁMCOVÁ ÚČTOVÁ OSNOVA PRE PODNIKATEĽOV

## Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok

- 01 – Dlhodobý nehmotný majetok**  
 012 – Aktivované náklady na vývoj  
 013 – Softvér  
 014 – Oceniteľné práva  
 015 – Goodwill  
 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok
- 02 – Dlhodobý hmotný majetok – odpisovaný**  
 021 – Stavby  
 022 – Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí  
 025 – Pestovateľské celky trvalých porastov  
 026 – Základné stádo a ťažné zvieratá  
 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok
- 03 – Dlhodobý hmotný majetok – neodpisovaný**  
 031 – Pozemky  
 032 – Umelecké diela a zbierky
- 04 – Obstaranie dlhodobého majetku**  
 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku  
 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku  
 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku
- 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok**  
 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok  
 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok  
 053 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok
- 06 – Dlhodobý finančný majetok**  
 061 – Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke  
 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti alebo družstve s podielovou účasťou  
 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely  
 065 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti  
 066 – Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti  
 067 – Ostatné pôžičky  
 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok
- 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku**  
 072 – Oprávky k aktivovaným nákladom na vývoj  
 073 – Oprávky k softvéru  
 074 – Oprávky k oceniteľným právam  
 075 – Oprávky ku goodwillu  
 079 – Oprávky k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku
- 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku**  
 081 – Oprávky k stavbám  
 082 – Oprávky k samostatným huteľným veciam a k súboru huteľných vecí  
 085 – Oprávky k pestovateľským celkom trvalých porastov  
 086 – Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám  
 089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku
- 09 – Opravné položky k dlhodobému majetku**  
 091 – Opravné položky k dlhodobému

- nehmotnému majetku  
 092 – Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku  
 093 – Opravné položky k nedokončenému dlhodobému nehmotnému majetku  
 094 – Opravné položky k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku  
 095 – Opravné položky k poskytnutým preddavkom na dlhodobý majetok  
 096 – Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku  
 097 – Opravné položky k nadobudnutému majetku  
 098 – Oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku

## Účtová trieda 1 – Zásoby

- 11 – Materiál**  
 111 – Obstaranie materiálu  
 112 – Materiál na sklade  
 119 – Materiál na ceste
- 12 – Zásoby vlastnej výroby**  
 121 – Nedokončená výroba  
 122 – Polotovary vlastnej výroby  
 123 – Výrobky  
 124 – Zvieratá
- 13 – Tovar**  
 131 – Obstaranie tovaru  
 132 – Tovar na sklade a v predajniach  
 133 – Nehnuteľnosť na predaj  
 139 – Tovar na ceste
- 19 – Opravné položky k zásobám**  
 191 – Opravné položky k materiálu  
 192 – Opravné položky k nedokončenej výrobe  
 193 – Opravné položky k polotovarom vlastnej výroby  
 194 – Opravné položky k výrobkom  
 195 – Opravné položky k zvieratám  
 196 – Opravné položky k tovaru

## Účtová trieda 2 – Finančné účty

- 21 – Peniaze**  
 211 – Pokladnica  
 213 – Ceniny
- 22 – Účty v bankách**  
 221 – Bankové účty
- 23 – Bežné bankové úvery**  
 231 – Krátkodobé bankové úvery  
 232 – Eskontné úvery
- 24 – Iné krátkodobé finančné výpomoci**  
 241 – Vydané krátkodobé dlhopisy  
 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci
- 25 – Krátkodobý finančný majetok**  
 251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie  
 252 – Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely  
 253 – Dlhové cenné papiere na obchodovanie  
 255 – Vlastné dlhopisy  
 256 – Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti  
 257 – Ostatné realizovateľné cenné papiere  
 259 – Obstaranie krátkodobého finančného majetku
- 26 – Prevody medzi finančnými účtami**  
 261 – Peniaze na ceste
- 29 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku**

- 291 – Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

## Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy

- 31 – Pohľadávky**  
 311 – Odberatelia  
 312 – Zmenky na inkaso  
 313 – Pohľadávky za eskontované cenné papiere  
 314 – Poskytnuté preddavky  
 315 – Ostatné pohľadávky  
 316 – Čistá hodnota zákazky
- 32 – Závazky**  
 321 – Dodávatelia  
 322 – Zmenky na úhradu  
 323 – Krátkodobé rezervy  
 324 – Prijaté preddavky  
 325 – Ostatné záväzky  
 326 – Nevyfakturované dodávky
- 33 – Zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia**  
 331 – Zamestnanci  
 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom  
 335 – Pohľadávky voči zamestnancom  
 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia
- 34 – Zúčtovanie daní a dotácií**  
 341 – Daň z príjmov  
 342 – Ostatné priame dane  
 343 – Daň z pridanej hodnoty  
 345 – Ostatné dane a poplatky  
 346 – Dotácie zo štátneho rozpočtu  
 347 – Ostatné dotácie
- 35 – Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu**  
 351 – Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti  
 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie  
 354 – Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade straty  
 355 – Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom  
 358 – Pohľadávky voči účastníkom združenia
- 36 – Závazky voči spoločníkom a združeniu**  
 361 – Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti  
 364 – Závazky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní zisku  
 365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom  
 366 – Závazky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti  
 367 – Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov  
 368 – Závazky voči účastníkom združenia
- 37 – Iné pohľadávky a iné záväzky**  
 371 – Pohľadávky z predaja podniku  
 372 – Závazky z kúpy podniku  
 373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií  
 374 – Pohľadávky z nájmu  
 375 – Pohľadávky z vydaných dlhopisov  
 376 – Nakúpené opcie  
 377 – Predané opcie  
 378 – Iné pohľadávky  
 379 – Iné záväzky

**38 – Časové rozlíšenie nákladov a výnosov**  
381 – Náklady budúcich období  
382 – Komplexné náklady budúcich období  
383 – Výdavky budúcich období  
384 – Výnosy budúcich období  
385 – Príjmy budúcich období  
**39 – Opravná položka k zúčtovacím vzťahom a vnútorné zúčtovanie**  
391 – Opravné položky k pohľadávkam  
395 – Vnútorné zúčtovanie  
398 – Spojovací účet pri združení

#### **Účtová trieda 4 – Kapitálové účty a dlhodobé záväzky**

**41 – Základné imanie a kapitálové fondy**  
411 – Základné imanie  
412 – Emisné ážio  
413 – Ostatné kapitálové fondy  
414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov  
415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťín  
416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení  
417 – Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov  
418 – Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov  
419 – Zmeny základného imania  
**42 – Fondy tvorené zo zisku a prevedené výsledky hospodárenia**  
421 – Zákonný rezervný fond  
422 – Nedeliteľný fond  
423 – Štatutárne fondy  
427 – Ostatné fondy  
428 – Nerozdelený zisk minulých rokov  
429 – Neuhradená strata minulých rokov  
**43 – Výsledok hospodárenia**  
431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní  
**45 – Rezervy**  
451 – Rezervy zákonné  
459 – Ostatné rezervy  
**46 – Bankové úvery**  
461 – Bankové úvery  
**47 – Dlhodobé záväzky**  
471 – Dlhodobé záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám a účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti  
472 – Záväzky zo sociálneho fondu  
473 – Vydané dlhopisy  
474 – Záväzky z nájmu  
475 – Dlhodobé prijaté preddavky  
476 – Dlhodobé nevyfakturované dodávky  
478 – Dlhodobé zmenky na úhradu  
479 – Ostatné dlhodobé záväzky  
**48 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka**  
481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka  
**49 – Fyzická osoba – podnikateľ**  
491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – Podnikateľa

#### **Účtová trieda 5 – Náklady**

**50 – Spotrebované nákupy**  
501 – Spotreba materiálu  
502 – Spotreba energie  
503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok  
504 – Predaný tovar  
505 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám  
507 – Predaná nehnuteľnosť

**51 – Služby**  
511 – Opravy a udržiavanie  
512 – Cestovné  
513 – Náklady na reprezentáciu  
518 – Ostatné služby  
**52 – Osobné náklady**  
521 – Mzdové náklady  
522 – Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti  
523 – Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva  
524 – Zákonné sociálne poistenie  
525 – Ostatné sociálne poistenie  
526 – Sociálne náklady fyzickej osoby – podnikateľa  
527 – Zákonné sociálne náklady  
528 – Ostatné sociálne náklady  
**53 – Dane a poplatky**  
531 – Daň z motorových vozidiel  
532 – Daň z nehnuteľnosti  
538 – Ostatné dane a poplatky  
**54 – Iné náklady na hospodársku činnosť**  
541 – Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku  
542 – Predaný materiál  
543 – Dary  
544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania  
545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania  
546 – Odpis pohľadávky  
547 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam  
548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť  
549 – Manká a škody  
**55 – Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku**  
551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku  
553 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému majetku  
555 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období  
557 – Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku  
**56 – Finančné náklady**  
561 – Predané cenné papiere a podiely  
562 – Úroky  
563 – Kurzové straty  
564 – Náklady na precenenie cenných papierov  
565 – Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku  
566 – Náklady na krátkodobý finančný majetok  
567 – Náklady na derivátové operácie  
568 – Ostatné finančné náklady  
569 – Manká a škody na finančnom majetku  
**59 – Dane z príjmov a prevodové účty**  
591 – Splatná daň z príjmov  
592 – Odložená daň z príjmov  
595 – Dodatočné odvody dane z príjmov  
596 – Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom

#### **Účtová trieda 6 – Výnosy**

**60 – Tržby za vlastné výkony a tovar**  
601 – Tržby za vlastné výrobky  
602 – Tržby z predaja služieb  
604 – Tržby za tovar

606 – Výnosy zo zákazky  
607 – Výnosy z nehnuteľnosti na predaj  
**61 – Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob**  
611 – Zmena stavu nedokončenej výroby  
612 – Zmena stavu polotovarov  
613 – Zmena stavu výrobkov  
614 – Zmena stavu zvierat  
**62 – Aktivácia**  
621 – Aktivácia materiálu a tovaru  
622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb  
623 – Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku  
624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku  
**64 – Iné výnosy z hospodárskej činnosti**  
641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku  
642 – Tržby z predaja materiálu  
644 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania  
645 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania  
646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok  
648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti  
**65 – Zúčtovanie niektorých položiek z hospodárskej činnosti**  
655 – Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období  
657 – Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutému majetku  
**66 – Finančné výnosy**  
661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov  
662 – Úroky  
663 – Kurzové zisky  
664 – Výnosy z precenenia cenných papierov  
665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku  
666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku  
667 – Výnosy z derivátových operácií  
668 – Ostatné finančné výnosy

#### **Účtová trieda 7 – Uzávierkové účty a podsúvahové účty**

**70 – Súvahové uzávierkové účty**  
701 – Začiatkový účet súvahový  
702 – Konečný účet súvahový  
**71 – Výsledkový uzávierkový účet**  
710 – Účet ziskov a strát  
711 – Začiatkový účet nákladov a výnosov  
**75 až 79 – Podsúvahové účty**

#### **Účtové triedy 8 a 9 – Vnútroorganizačné účtovníctvo**

# VÁLLALKOZÓI SZÁMLATÜKÖR

## 0. SZÁMLAOSZTÁLY – BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

### 01 – Befektetett immateriális javak

- 012 – Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
- 013 – Szoftver
- 014 – Értékelhető jogok
- 015 – Goodwill
- 019 – Egyéb immateriális javak

### 02 – Amortizálódó tárgyi eszközök

- 021 – Építmények
- 022 – Önálló ingóságok és ezek összessége
- 025 – Tartós növényi kultúrák
- 026 – Törzsszállományok és igás állatok
- 029 – Egyéb tárgyi eszközök

### 03 – Nem amortizálódó tárgyi eszközök

- 031 – Földterületek, telkek
- 032 – Művészeti alkotások és gyűjtemények

### 04 – Immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzése

- 041 – Immateriális javak beszerzése
- 042 – Tárgyi eszközök beszerzése
- 043 – Pénzügyi eszközök beszerzése

### 05 – Immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzésére folyósított előlegek

- 051 – Immateriális javak beszerzésére adott előlegek
- 052 – Tárgyi eszközök beszerzésére adott előlegek
- 053 – Pénzügyi eszközök beszerzésére adott előlegek

### 06 – Befektetett pénzügyi eszközök

- 061 – Többségi részesedésű leányvállalat értékpapírai és betétjei
- 062 – Jelentős részesedésű vállalat értékpapírai és betétjei
- 063 – Értékesíthető értékpapírok és betétek
- 065 – Lejáratig tartott adóslevelek, értékpapírok
- 066 – A konszolidációs egység keretén belül nyújtott kölcsönök
- 067 – Egyéb kölcsönök
- 069 – Egyéb hosszú lejáratú pénzügyi befektetések

### 07 – Immateriális javak elszámolt értékcsökkenése

- 072 – Kísérleti fejlesztés aktivált költségeinek elszámolt értékcsökkenése
- 073 – Szoftverek elszámolt értékcsökkenése
- 074 – Értékelhető jogok elszámolt értékcsökkenése
- 075 – Goodwill értékcsökkenése
- 079 – Egyéb immateriális javak elszámolt értékcsökkenése

### 08 – Befektetett tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése

- 081 – Építmények elszámolt értékcsökkenése
- 082 – Önálló ingóságok és ezek összességének elszámolt értékcsökkenése
- 085 – Tartós növényi kultúrák elszámolt értékcsökkenése
- 086 – Törzsszállomány és igásállatok elszámolt értékcsökkenése
- 089 – Egyéb tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése

### 09 – Befektetett eszközök helyesbítő tételei

- 091 – Immateriális javak helyesbítő tételei
- 092 – Tárgyi eszközök helyesbítő tételei
- 093 – Befejezetlen immateriális beruházások helyesbítő tételei

- 094 – Befejezetlen tárgyi beruházások helyesbítő tételei

- 095 – Tárgyi eszközökre folyósított előlegek helyesbítő tételei

- 096 – Befektetett pénzügyi eszközök helyesbítő tételei

- 097 – Beszerzett (befektetett) eszközök helyesbítő tételei

- 098 – Szerzett vagyoni eszközök helyesbítő tételeinek az értékcsökkenése

## 1. SZÁMLAOSZTÁLY – KÉSZLETEK

### 11 – Anyag

- 111 – Anyag beszerzése
- 112 – Anyag a raktáron
- 119 – Úton lévő anyag

### 12 – Saját termelésű készletek

- 121 – Befejezetlen termelés
- 122 – Saját termelésű félkész termékek
- 123 – Késztermékek
- 124 – Állatok

### 13 – Áru

- 131 – Árubeszerzése
- 132 – Raktáron és boltokban lévő áru
- 139 – Úton lévő áru

### 19 – Készletek helyesbítő tételei

- 191 – Anyag helyesbítő tételei
- 192 – Befejezetlen (termelés) termékek helyesbítő tételei
- 193 – Saját termelésű félkész termékek helyesbítő tételei
- 194 – Termékek helyesbítő tételei
- 195 – Állatok helyesbítő tételei
- 196 – Áru helyesbítő tételei

## 2. SZÁMLAOSZTÁLY – PÉNZÜGYI SZÁMLÁK

### 21 – Pénzeszközök

- 211 – Pénztár
- 213 – Értékcikkek

### 22 – Bankszámlák

- 221 – Bankszámlák

### 23 – Bankhitelek

- 231 – Rövid lejáratú bankhitelek
- 232 – Leszámtott hitelek

### 24 – Egyéb rövid lejáratú pénzügyi támogatások

- 241 – Kibocsátott rövid lejáratú kötvények
- 249 – Egyéb rövid lejáratú pénzügyi támogatások

### 25 – Rövid lejáratú pénzügyi eszközök

- 251 – Eladásra szánt vagyonyjegyek
- 252 – Saját részvények és üzletrészek
- 253 – Eladásra szánt követelést képviselő értékpapírok
- 255 – Saját kötvények
- 256 – Egyéves lejáratig tartott adóslevelek, értékpapírok
- 257 – Egyéb forgalmazható értékpapírok
- 259 – Rövid lejáratú pénzügyi eszközök beszerzése

### 26 – Pénzügyi átvezetési számlák

- 261 – Úton lévő pénzeszközök

### 29 – Rövid lejáratú pénzügyi eszközök helyesbítő tételei

- 291 – Rövid lejáratú pénzügyi eszközök helyesbítő tételei

## 3. SZÁMLAOSZTÁLY – ELSZÁMOLÁSI KAPCSOLATOK

### 31 – Követelések

- 311 – Vevők (Vevőkkel szembeni követelések)
- 312 – Beszedési megbízásra szóló váltó
- 313 – Leszámtott értékpapírokra vonatkozó követelések
- 314 – Adott üzemviteli előlegek
- 315 – Egyéb követelések
- 316 – Rendelések nettó értéke

### 32 – Kötelezettségek

- 321 – Szállítók
- 322 – Befizetésre szóló fedezeti váltó
- 323 – Rövid lejáratú céltartalékok
- 324 – Kapott előlegek
- 325 – Egyéb kötelezettségek
- 326 – Ki nem számlázott szállítások

### 33 – Alkalmazottakkal és a társadalombiztosítási intézményekkel szembeni elszámolás

- 331 – Alkalmazottak
- 333 – Alkalmazottakkal szembeni egyéb kötelezettségek
- 335 – Alkalmazottakkal szembeni követelések
- 336 – Társadalombiztosítási intézményekkel szembeni elszámolás

### 34 – Adók és támogatások elszámolása

- 341 – Jövedelemadó
- 342 – Egyéb közvetlen adók
- 343 – Hozzáadott-értékadó (ÁFA)
- 345 – Egyéb közvetett adók és illetékek
- 346 – Támogatások az állami költségvetésből
- 347 – Egyéb támogatások

### 35 – A társakkal és a társulással szembeni követelések

- 351 – Konszolidációs (összevont) egységen belüli követelések
- 353 – Jegyzett tőkével kapcsolatos követelések
- 354 – Társakkal és tagokkal szembeni kár- és veszteségtérítési követelések
- 355 – Tulajdonosokkal és tagokkal szembeni egyéb követelések
- 358 – Társulási viszonyból eredő egyéb követelések

### 36 – Társakkal és tagokkal szembeni kötelezettségek

- 361 – Konszolidációs (összevont) egységen belüli kötelezettségek
- 364 – Társakkal és tagokkal szembeni kötelezettségek a nyereségelosztásnál
- 365 – Tulajdonosokkal és tagokkal szembeni egyéb kötelezettségek
- 366 – Tulajdonosokkal és tagokkal szembeni egyéb kötelezettségek
- 367 – Jegyzett, nem esedékes értékpapírok és betétek kapcsán fennálló kötelezettségek
- 368 – Társulási viszonyból eredő kötelezettségek

### 37 – Egyéb követelések és kötelezettségek

- 371 – A vállalat eladásából eredő követelések
- 372 – A vállalat megvételéből eredő kötelezettségek
- 373 – Tartós határidős ügyletek számlaegyenlege
- 374 – Bérbeadásból eredő követelések
- 375 – Kibocsátott kötvényekből eredő követelések
- 376 – Vásárolt opciók számlaegyenlege
- 377 – Eladott opciók számlaegyenlege
- 378 – Egyéb követelések
- 379 – Egyéb kötelezettségek



**38 – Költségek és bevételek időrendi elhatárolása**

- 381 – Jövő időszakok költségei
- 382 – Jövő időszakok komplex költségei
- 383 – Jövő időszakok kiadásai
- 384 – Jövő időszakok hozamai
- 385 – Jövő időszakok befizetései

**39 – Elszámolási kapcsolatok helyesbítő tételei és belső elszámolások**

- 391 – Követelések helyesbítő tételei
- 395 – Belső elszámolások
- 398 – Társulások összekötő számlája

**4. SZÁMLAOSZTÁLY - TŐKEALAPÚ SZÁMLÁK (FORRÁSOK) ÉS HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK****41 – Jegyzett tőke és tőkealapok**

- 411 – Jegyzett tőke (Alaptőke)
- 412 – Kibocsátási felár
- 413 – Egyéb tőkealapok (tőketartalékok)
- 414 – Az ártértékelt vagyoni eszközök és kötelezettségek értékelési különbözetei
- 415 – A tőkerészvények értékelési különbözetei
- 416 – Összeolvadás, beolvadás és szétválás ártértékelési különbözetei
- 417 – Tőkebetétek törvényes tartalékalapja
- 418 – Tőkebetétek oszthatatlan alapja
- 419 – A jegyzett tőke változásai

**42 – Eredménytartalékok és az átvezetett gazdasági eredménye**

- 421 – Törvényes tartalékalap
- 422 – Oszthatatlan alap
- 423 – Szabályzatnak megfelelően képzett alapok
- 427 – Egyéb alapok
- 428 – Előző évek oszthatlan nyeresége
- 429 – Előző évek kiegyenlített vesztesége

**43 – Gazdasági eredmény**

- 431 – Jóváhagyásban lévő gazdasági eredmény

**45 – Céltartalékok**

- 451 – Törvényes céltartalékok
- 459 – Egyéb céltartalékok

**46 – Bankhitelek**

- 461 – Bankhitelek

**47 – Hosszú lejáratú kötelezettségek**

- 471 – A konszolidációs egység keretén belüli hosszú lejáratú kötelezettségek
- 472 – Kötelezettségek a szociális alaplól
- 473 – Kibocsátott kötvények
- 474 – Bérleti kötelezettségek
- 475 – Kapott (felvett) hosszú lejáratú előlegek
- 476 – Hosszú lejáratú ki nem számlázott szállítások
- 478 – Térítésre szóló hosszú lejáratú váltók
- 479 – Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

**48 – Elhalasztott adókötelezettségek és adókövetelések**

- 481 – Elhalasztott adókötelezettségek és adókövetelések

**49 – Magánvállalkozó (természetes személy)**

- 491 – Magánvállalkozó saját tőkéje

**5. SZÁMLAOSZTÁLY - KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK****50 – Vásárolt készletek felhasználása**

- 501 – Anyagfelhasználás
- 502 – Energiafelhasználás
- 503 – Egyéb nem raktározható szállítmányok felhasználása
- 504 – Eladott áru beszerzési értéke
- 505 – Készletek helyesbítő tételeinek képzése és elszámolása

**51 – Szolgáltatások**

- 511 – Javítások és karbantartás
- 512 – Útiköltség, kiszállási díj
- 513 – Reprezentációs költségek
- 518 – Egyéb szolgáltatások

**52 – Személyi jellegű költségek**

- 521 – Bérköltségek
- 522 – Tulajdonosok és tagok függő viszonyból eredő jövedelme
- 523 – Jutalmak a társasági és szövetkezeti szervek tagjainak
- 524 – Törvényes társadalombiztosítási járulékok
- 525 – Egyéb társadalombiztosítási járulékok
- 526 – Magánvállalkozó szociális költségei
- 527 – Törvényes szociális költségek
- 528 – Egyéb szociális költségek

**53 – Adók és illetékek**

- 531 – Gépjárműadó
- 532 – Ingatlanadó
- 538 – Egyéb közvetett adók és illetékek

**54 – Egyéb üzemviteli költségek**

- 541 – Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök maradványértéke
- 542 – Eladott anyag beszerzési értéke
- 543 – Ajándékok
- 544 – Szerződésből eredő bírságok és kötbérek
- 545 – Egyéb bírságok, kötbérek és késedelmi kamatok
- 546 – Követelések leírása
- 547 – Követelések helyesbítő tételeinek képzése és elszámolása
- 548 – Egyéb üzemviteli költségek
- 549 – Hiányok és károk

**55 – Befektetett eszközök értékcsökkenési leírásai és helyesbítő tételei**

- 551 – Immateriális javak és befektetett tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása
- 553 – Az immateriális javak és tárgyi eszközök helyesbítő tételeinek képzése és elszámolása
- 555 – Jövő időszakok komplex költségeinek elszámolása
- 557 – Szerzett vagyon helyesbítő tételének értékcsökkenési elszámolása

**56 – Pénzügyi ráfordítások (költségek)**

- 561 – Eladott értékpapírok és részesedések
- 562 – Kamatok
- 563 – Árfolyamveszteségek
- 564 – Értékpapírok ártértékelésének költségei
- 565 – Pénzügyi eszközök helyesbítő tételeinek képzése és elszámolása
- 566 – Rövid lejáratú pénzügyi eszközök költségei
- 567 – Származékos ügyletek költségei
- 568 – Egyéb pénzügyi költségek (ráfordítások)
- 569 – Pénzügyi eszközökben keletkezett hiányok és károk

**59 – Jövedelemadó és átvezetési számlák**

- 591 – Esedékes jövedelemadó
- 592 – Elhalasztott jövedelemadó
- 595 – Jövedelemadó utólagos átutalása
- 596 – A gazdasági eredmény társat megillető részesnek átutalása

**6. SZÁMLAOSZTÁLY – BEVÉTELEK ÉS HOZAMOK (ÉRTÉKESÍTÉS)****60 – Saját termékek és áruk árbevétele**

- 601 – Saját termékek árbevétele
- 602 – Saját szolgáltatások értékesítésének árbevétele
- 604 – Áruk árbevétele

**61 – Saját termelésű készletek állományváltozásai**

- 611 – Befejezetlen termelés állományváltozásai
- 612 – Félkész termékek állományváltozásai
- 613 – Késztermékek állományváltozásai
- 614 – Állatállomány változásai

**62 – Aktiválás**

- 621 – Anyag és áru aktiválása
- 622 – Vállalatok belüli szolgáltatások aktiválása
- 623 – Befektetett immateriális javak aktiválása
- 624 – Befektetett tárgyi eszközök aktiválása

**64 – Üzemviteli tevékenységből származó egyéb bevételek (hozamok)**

- 641 – Immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítésének árbevétele
- 642 – Anyagértékesítés árbevétele
- 644 – Szerződésből eredő bírságok, kötbérek és késedelmi kamatok
- 645 – Egyéb bírságok, kötbérek és késedelmi kamatok
- 646 – Leírt követelések bevétele (hozama)
- 648 – Egyéb üzemviteli hozamok

**65 – Céltartalékok és üzemviteli bevételek helyesbítő tételeinek elszámolása**

- 655 – Jövő időszakok komplex költségeinek elszámolása
- 657 – Szerzett vagyon helyesbítő tételek értékcsökkenésének elszámolása

**66 – Pénzügyi bevételek (hozamok)**

- 661 – Értékpapírok és betétek eladási árbevétele
- 662 – Kamatok
- 663 – Árfolyamnyereségek
- 664 – Értékpapírok ártértékeléséből eredő hozamok
- 665 – Befektetett pénzügyi eszközök hozamai
- 666 – Rövid lejáratú pénzügyi eszközök hozamai
- 667 – Származékos ügyletekből eredő bevételek
- 668 – Egyéb pénzügyi bevételek (hozamok)

**7. SZÁMLAOSZTÁLY – ZÁRÓ- ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI SZÁMLÁK****70 – Évi mérlegszámlák**

- 701 – Nyitó mérlegszámla
- 702 – Zárómérlegszámla

**71 – Eredmény-kimutatási számla**

- 710 – Nyereség- és veszteségszámla
- 710 – Költségek és hozamok nyitószámlája

**75-79 – Mérlegen kívüli számlák****8. – 9. SZÁMLAOSZTÁLY – VÁLLALATON BELÜLI KÖNYVVITE**





**Kiadó – Vydavateľ:**

Selye János Egyetem – Univerzita J. Selyeho  
Bratislavská cesta 3322  
SK-945 01 Komárno  
www.ujs.sk

**Cím - Názov:**

ZBIERKA ÚLOH Z ÚČTOVNÍCTVA 3 – SZÁMVITEL 3 FELADATGYŰJTEMÉNY

**Szerkesztő - Zostavovateľ:**

PhDr. Silvia Tóbiás Kosár, PhD.  
Mgr. Annamária Zsigmondová  
Mgr. Henrieta Cziborová

**Szerzők - Autori:**

Dr. habil. Ing. Renáta Machová, PhD.  
PhDr. Silvia Tóbiás Kosár, PhD.  
Mgr. Annamária Zsigmondová  
Mgr. Henrieta Cziborová

**Lektorok - Recenzenti:**

PhDr. Erika Seres Huszárik, PhD.  
Ing. Zoltán Šeben, PhD.

**Terjedelem - Rozsah:**

4,68 AH

**Oldalszám - Počet strán:**

111

**Kiadás éve - Rok vydania:**

2020

**ISBN**

978-80-8122-360-0



ISBN 978-80-8122-360-0