|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| P.č. | Doklad | Text | Suma € | MD | D |
| 1.  | PPD | Prevod peňazí z BU | 3200,- | 211 | 261 |
|  |  | **Obstaranie materiálových zásob:**Účtovná jednotka LEON s.r.o. nakúpila materiál od dodávateľa v cene 3200,- € s DPH. Materiál prepravila vlastným vozidlom v cene 2 080,- €. Za výhodný nákup zaplatila v hotovosti províziu 450,- €. Materiál prijala na sklad. |
| 2.3.4.5. | PFAVPFAVPDPRI | Nákup materiálu od dodávateľa1. Cena materiálu
2. DPH 20%
3. Spolu

Preprava vo vlastným vozidlomProvízia za nákupPríjem materiálu na sklad v OC | 2 666,67 533,333 200,-2 080,- 450,-5 196,67 | 111343111111112 | 321622211111 |
| 6.  | VYD | Spotreba materiálu vo výrobe |  690,- | 501 | 112 |
| 7.  | ID | Postúpenie zmenky banke z minulého účtovného obdobia |  1 820,- |  |  |
| 8. | VEU | Banka zmenku prijala a poskytla firme eskontný úver1. bankový poplatok
2. úrok
3. prevod na účet
4. eskontný úver
 |  89,- 360,-1 371,- 1 820,- | 562221 | 232 |
| 9. | PPD | Predaj výrobkov v hotovosti1. predajná cena
2. DPH
3. Celkom
 | 1 140,- 228,-1 368,- | 211 | 601343 |
| 10. | VYD | Vyskladnenie predaných výrobkov, ktoré boli ocenené vlastnými nákladmi  |   240,-  | 613 | 123 |
| 11.12.  | VYDPRI | Príjem hotových výrobkov na sklad1. nedokončené výrobky boli dokončené
2. príjem hotových výrobkov
 |  4 200,- 4 200,- | 121123 | 611613 |
| 13. | PFA | Faktúra za spotrebu elektrickej energie, ktorá bola použitá na technologické účely1. cena energie
2. DPH
3. Celkom
 | 227,545,5273,- | 502343 | 321 |
| 14.  | PFA | Faktúra za telefónne služby a internet1. cena služby
2. DPH
3. celkom
 | 50,-10,-60,- | 518343 | 321 |
| 15.  | ZVL | Priznané hrubé mzdy zamestnancomZrážka na zdravotné a sociálne poistenie 13.4%Zrážka preddavku na daň z príjmovZrážka na sporenie a pôžičky zamestnancomPN do 10 dníDaňový bonusPríspevky zamestnávateľa na sociálne a zdravotné poistenie 35,2% | 3 980,-533,32560,-426,-715,-310,-1 400,96 | 521336331331524342524 | 331331342379331331336 |
| 16. | PPD | Výber peňazí na výplatu miezd | 3 485,68 | 211 | 261 |
| 17. | VPD | Vyplatenie miezd zamestnancom  | 3 485,68 | 331 | 211 |
|  |  | **OBSTARANIE DHM:**LEON s.r.o.sa rozhodla pre nákup nového šijacieho stroja na topánky. Dodávateľovi poskytla preddavok z bankového účtu v hodnote 5 066,- € Dodávateľ jej dodal stroj spolu s faktúrou v hodnote12 520,- € + DPH. Za sprevádzkovanie stroja zaplatila v hotovosti 563,- €. Stroj zaradila do užívania. |
| 18.19.  20. 21.22. | VBÚPFAIDVPDZAZ | Poskytnutý preddavokFaktúra za stroj1. cena stroja
2. DPH
3. Spolu

Zúčtovanie preddavkuSprevádzkovanie strojaZaradenie stroja do používania | 5 066,-12 520,-2 504,-15 024,-5 066,- 563,-13 083,- | 052042343321042022 | 221321052211042 |
| 23.  | PFA | Faktúra vodu a stočné:1. voda
2. stočné
3. DPH
4. Celkom
 |  200,-100,-60,-360,-  | 502502343 | 321 |
| 24.25. | VFAVYD | **Predaj výrobkov:**Podniku sa podarilo predať výrobky ocenené vlastnými nákladmi 23 650,- € + 80% ziskomFaktúra za predaj výrobkova) cena výrobkov (23,650\*0,80 = 18 920 + 23 650)b) DPHc) spolu Vyskladnenie predaných výrobkov | 42 570,-8 514,-51 080,-42 570,- | 311 | 601343 |
| 26. | VBÚ | a. inkaso od odberateľa výrobkov (účt. prípad č. 27)b. úhrada za elek. energiu a telefónc. prijaté úroky  | 51 080,-360,- 690,- | 221321221 | 311221662 |
| 27. | ID | Výdaj výrobkov na reprezentáciu | 1 500,- | 513 | 123 |
|  |  | Na základe inventarizácie sa zistilo manko na materiáli nad normu prirodzeného úbytku v hodnote 376,- € + DPH. Manko bolo uznané ako pohľadávka voči hmotne zodpovednému zamestnancovi, ktorý ju uhradil prevodom na bankový účet. |
| 28. 29. 30.  | IZIDVBÚ |  |  |  |  |
| 31. | PFA | Účtovná jednotka zaplatila zamestnancovi liečebný pobyt1. cena pobytu
2. DPH
3. celkom
 | 141,6728,33 170,- | 518343 | 321 |
| 32. | VPD | Náklady na reklamua/ cenab/ DPHc/ spolu  |  213,33 42,67 256,- | 211 | 518343 |
| 33. | VFA | Faktúra za predaj nepotrebného materiálu1. predajná cena materiálu
2. DPH
3. celkom
 |  520,83104,17625,- | 311 | 112343 |
| 34. | VYD | Vyskladnenie predaného nepotrebného materiálu v obstarávacej cene  |  526,- | 501 | 112 |
| 35. | ID | Oznámenie banky o úhrade zmenky v deň splatnosti a o úhrade eskontného úveru (účtovný prípad č.11) |  |  |  |
| 36.37.  | VFAVYD | Predaj tovaru1. predajná cena
2. DPH
3. Celkom

vyskladnenie predaného tovaru | 2 975,595,-3 570,-950,- | 311504 | 604343132 |
| 38.  | ID | Predpis daň z príjmu z bežnej činnosti |  |  |  |