|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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. | PFA  VPFA  VPD  PRI | Nákup materiálu od dodávateľa   1. Cena materiálu 2. DPH 20% 3. Spolu   Preprava vo vlastným vozidlom  Provízia za nákup  Príjem materiálu na sklad v OC | 2 666,67  533,33  3 200,-  2 080,-    450,-  5 196,67 | 111  343  111  111  112 | 321  622  211  111 |
| 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 úver   1. bankový poplatok 2. úrok 3. prevod na účet 4. eskontný úver | 89,-  360,-  1 371,-  1 820,- | 562  221 | 232 |
| 9. | PPD | Predaj výrobkov v hotovosti   1. predajná cena 2. DPH 3. Celkom | 1 140,-  228,-  1 368,- | 211 | 601  343 |
| 10. | VYD | Vyskladnenie predaných výrobkov, ktoré boli ocenené vlastnými nákladmi | 240,- | 613 | 123 |
| 11.  12. | VYD  PRI | Príjem hotových výrobkov na sklad   1. nedokončené výrobky boli dokončené 2. príjem hotových výrobkov | 4 200,-  4 200,- | 121  123 | 611  613 |
| 13. | PFA | Faktúra za spotrebu elektrickej energie, ktorá bola použitá na technologické účely   1. cena energie 2. DPH 3. Celkom | 227,5  45,5  273,- | 502  343 | 321 |
| 14. | PFA | Faktúra za telefónne služby a internet   1. cena služby 2. DPH 3. celkom | 50,-  10,-  60,- | 518  343 | 321 |
| 15. | ZVL | Priznané hrubé mzdy zamestnancom  Zrážka na zdravotné a sociálne poistenie 13.4%  Zrážka preddavku na daň z príjmov  Zrážka na sporenie a pôžičky zamestnancom  PN do 10 dní  Daňový bonus  Príspevky zamestnávateľa na sociálne a zdravotné poistenie 35,2% | 3 980,-  533,32  560,-  426,-  715,-  310,-  1 400,96 | 521  336  331  331  524  342  524 | 331  331  342  379  331  331  336 |
| 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. | VBÚ  PFA  ID  VPD  ZAZ | Poskytnutý preddavok  Faktúra za stroj   1. cena stroja 2. DPH 3. Spolu   Zúčtovanie preddavku  Sprevádzkovanie stroja  Zaradenie stroja do používania | 5 066,-  12 520,-  2 504,-  15 024,-  5 066,-  563,-  13 083,- | 052  042  343  321  042  022 | 221  321  052  211  042 |
| 23. | PFA | Faktúra vodu a stočné:   1. voda 2. stočné 3. DPH 4. Celkom | 200,-  100,-  60,-  360,- | 502  502  343 | 321 |
| 24.  25. | VFA  VYD | **Predaj výrobkov:**  Podniku sa podarilo predať výrobky ocenené vlastnými nákladmi 23 650,- € + 80% ziskom  Faktúra za predaj výrobkov  a) cena výrobkov (23,650\*0,80 = 18 920 + 23 650)  b) DPH  c) spolu  Vyskladnenie predaných výrobkov | 42 570,-  8 514,-  51 080,-  42 570,- | 311 | 601  343 |
| 26. | VBÚ | a. inkaso od odberateľa výrobkov (účt. prípad č. 27)  b. úhrada za elek. energiu a telefón  c. prijaté úroky | 51 080,-  360,-  690,- | 221  321  221 | 311  221  662 |
| 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. | IZ  ID  VBÚ |  |  |  |  |
| 31. | PFA | Účtovná jednotka zaplatila zamestnancovi liečebný pobyt   1. cena pobytu 2. DPH 3. celkom | 141,67  28,33  170,- | 518  343 | 321 |
| 32. | VPD | Náklady na reklamu  a/ cena  b/ DPH  c/ spolu | 213,33  42,67  256,- | 211 | 518  343 |
| 33. | VFA | Faktúra za predaj nepotrebného materiálu   1. predajná cena materiálu 2. DPH 3. celkom | 520,83  104,17  625,- | 311 | 112  343 |
| 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. | VFA  VYD | Predaj tovaru   1. predajná cena 2. DPH 3. Celkom   vyskladnenie predaného tovaru | 2 975,  595,-  3 570,-  950,- | 311  504 | 604  343  132 |
| 38. | ID | Predpis daň z príjmu z bežnej činnosti |  |  |  |