

# Účtovná uzávierka Nákladov a výnosov a výpočet Dane z príjmu

## 1. Náklady:

ÚČET	T E X T	ÚČT. SYSTÉM		DAŇ. SYSTÉM	
501	Spotreba materiálu	820 000,-	710	501	820 000,-
502	Spotreba energie	200 000,-	710	502	200 000,-
504	Predaný tovar	140 000,-	710	504	140 000,-
511	Opravy a udržiavanie	120 000,-	710	511	120 000,-
512	Cestovné - v limite	110 000,-	710	512	110 000,-
513	Náklady na reprezentáciu.	40 000,-	710	513	-----
518	Ostatné služby	120 000,-	710	518	120 000,-
521	Mzdové náklady	500 000,-	710	521	500 000,-
524	Zákonné soc.poistenie	190 000,-	710	524	190 000,-
531	Daň cestná	70 000,-	710	531	70 000,-
532	Daň z nehnuteľností	150 000,-	710	532	150 000,-
538	Daň z prevodu nehnut.	80 000,-	710	538	-----
541.1	ZC=30 000 PC=20 000	30 000,-	710	541.1	20 000,-
541.2	ZC=40 000 PC=40 000	40 000,-	710	541.2	40 000,-
541.3	ZC=80 000 PC=90 000	80 000,-	710	541.3	80 000,-
542	Predaný materiál	20 000,-	710	542	20 000,-
543	Dary	80 000,-	710	543	-----
544	Zmluvné pokuty a pen.	20 000,-	710	544	20 000,-
545	Ostatné pokuty a pen.	10 000,-	710	545	-----
551	Daňové odpisy	300 000,-	710	551	360 000,-
552	Tvorba zákon. rezerv	80 000,-	710	552	80 000,-
554	Tvorba ostat. rezerv	40 000,-	710	554	-----
555	Zúčt. kompl. nákladov bud.o.	30 000,-	710	555	30 000,-
559	Tvorba opravných pol.	80 000,-	710	559	-----
<b>X</b>	<b>PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY</b>	<b>3 350 000,-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>3 070 000,-</b>
561	Predané CP a vklady	800 000,-	710	561	800 000,-
562	Úroky	50 000,-	710	562	50 000,-
563	Kurzové straty	10 000,-	710	563	10 000,-
568	Ostatné finan.náklady	20 000,-	710	568	20 000,-
<b>X</b>	<b>FINANČNÉ NÁKLADY</b>	<b>880 000,-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>880 000,-</b>
581	Nákl. na zmenu metódy	15 000,-	710	581	15 000,-
582.1	Manko nepredp. k náhr.	10 000,-	710	582.1	-----
582.2	Manko predpís. k náhr.	8 000,-	710	582.2	8 000,-
<b>X</b>	<b>MIMORIADNE NÁKLADY</b>	<b>33 000,-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>23 000,-</b>
<b>X</b>	<b>NÁKLADY SPOLU</b>	<b>4 263 000,-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>3 973 000,-</b>

## 2. Výnosy:

ÚČET	T E X T	ÚČT. SYSTÉM		MD	D	DAŇ. SYSTÉM
601	Tržby z vlastné výroby.	3 000 000,-	601	710		3 000 000,-
602	Tržby z predaja služ.	500 000,-	602	710		500 000,-
604	Tržby za tovar	150 000,-	604	710		150 000,-
611	Zmena stavu ned.výroby	200 000,-	611	710		200 000,-
612	Zmena stavu polotov.	50 000,-	612	710		50 000,-
613	Zmena stavu výrobkov	- 100 000,-	613	710		100 000,-
621	Aktivácia mat. a tov.	40 000,-	621	710		40 000,-
622	Aktivácia vnútr. služ.	20 000,-	622	710		20 000,-

624	Aktivácia HIM	30 000,-	624	710	30 000,-
641	Tržby z pred. HIM a NIM	150 000,-	641	710	150 000,-
642	Tržby z predaja mat.	20 000,-	642	710	20 000,-
644	Zmluvné pokuty a pen.	30 000,-	644	710	30 000,-
652	Zúčt. zákonných rezerv	80 000,-	652	710	80 000,-
654	Zúčt. ostatných rezerv	60 000,-	654	710	-----
655	Zúčt. kompl. výn. bud. obd.	90 000,-	655	710	90 000,-
659	Zúčt. opravných polož.	80 000,-	659	710	-----
<b>X</b>	<b>PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY</b>	<b>4 400 000,-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>4 260 000,-</b>
661	Tržby z pred. CP a vkl.	1 000 000,-	661	710	1 000 000,-
662	Úroky	20 000,-	662	710	20 000,-
663	Kurzové zisky	20 000,-	663	710	20 000,-
665	Prijaté dividendy	60 000,-	665	710	-----
668	Ostatné finan. výnosy	50 000,-	668	710	50 000,-
<b>X</b>	<b>FINANČNÉ VÝNOSY</b>	<b>1 150 000,-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>1 090 000,-</b>
681	Výnosy zo zmeny metódy	5 000,-	681	710	5 000,-
688	Ostatné mimor. výnosy	8 000,-	688	710	8 000,-
<b>X</b>	<b>MIMORIADNE VÝNOSY</b>	<b>13 000,-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>13 000,-</b>
<b>X</b>	<b>VÝNOSY SPOLU</b>	<b>5 563 000,-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>5 363 000,-</b>

### 3. Hospodársky výsledok pred zdanením: (HRUBÝ ZISK)

#### Účtovný systém

Text	Náklady	Výnosy	HV
Prevádzkový HV	3 350 000	4 400 000	1 050 000
Finančný HV	880 000	1 150 000	270 000
Bežná činnosť	4 230 000	5 550 000	1 320 000
Mimoriadny HV	33 000	13 000	- 20 000
Celkový HV	4 263 000	5 563 000	1 300 000

#### Daňový systém

Text	Náklady	Výnosy	HV
Prevádzkový HV	3 070 000	4 260 000	1 190 000
Finančný HV	880 000	1 090 000	210 000
Bežná činnosť	3 950 000	5 350 000	1 400 000
Mimoriadny HV	23 000	13 000	- 10 000
Celkový HV	3 973 000	5 363 000	1 390 000

### 4. Položky znižujúce daňový zisk:

- dary vo výške 2 % z daň. zisku za bežnú činnosť - ÚČET 543: 80 000,-
- 2 % z 1 400 000,- = 28 000,- ; 1 400 000 - 28 000 = 1 362 000
- 1 362 000,- po zaokrúhlení = 1 362 000,- : Upravený daňový základ

### 5. Výpočet Dane z príjmu:

- a) bežná činnosť : 40 % z 1 362 000,- = 548 800,-
- b) mimoriadna činnosť : 40 % z - 10 000,- = - 4 000,-
- c) celková daňová povinnosť : 544 800,-

### 6. Disponibilný (účtovný) zisk:

- pred zdanením : 1 300 000,-
- výpočet : 1 300 000 - 544 800
- po zdanení : 755 200,-

7. Účtovanie Dane z príjmu:

a) povinnosť odvodu Dane z príjmu z bežnej činnosti:	591/341	44 800,-
b) záporná daňová povinnosť z mimoriadnej činnosti:	341/593	- 4 000,-
c) odvod Dane z príjmu z bežnej činnosti:	341/221	544 800,-
d) odvod Dane z príjmu z mimor. činnosti:	221/341	4 000,-
e) prevod bežnej činnosti na Účet ziskov a strát:	710/591	544 800,-
f) prevod mimor. činnosti na Účet ziskov a strát:	710/593	- 4 000,-
g) prevod Disponibil. zisku na KON. ÚČET SÚVAHOVÝ:	710/702	755 200,-

8. Účtovanie na zač. nasled. obdobia:

- prevod 702 (Kon. účet súvahový) na 431 (Hospodársky výsledok v schvaľovacom konaní).

702/431 - zisk

431/702 - strata

9. Rozdelenie Disponibilného zisku do jednotlivých fondov:

- tvorba Rezervného fondu 10 %	431/421	75 520,-
- zvýšenie Základného imania 30 %	431/411	226 560,-
- podiely spoločníkom 30 %	431/364	226 560,-
- tvorba Rizikového fondu 15 %	431/427	113 280,-
- tvorba Sociálneho fondu 1 %	431/441	7 552,-
- tvorba Fondu cenných papierov 14 %	431/427	105 728,-