

V účtovníctve sa:

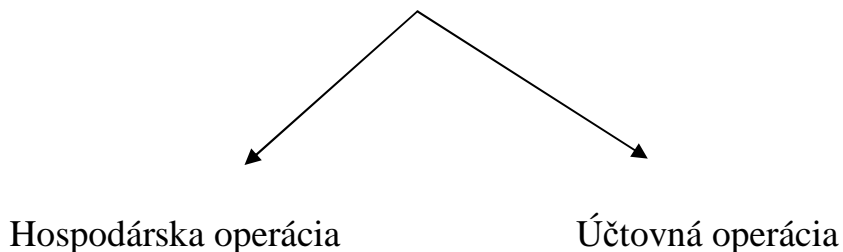
1. Zisťuje a eviduje stav majetku a zdrojov majetku
2. Sleduje pohyb a zmeny majetku a zdrojov majetku

## Typy hospodárskych operácií

**Hospodárska operácia** – každý jav, ktorý spôsobuje zmenu v **aktívach** alebo **pasívach** účtovnej jednotky.

Ak hospodárska operácia spĺňa podmienky zaúčtovania stáva sa účtovným prípadom.

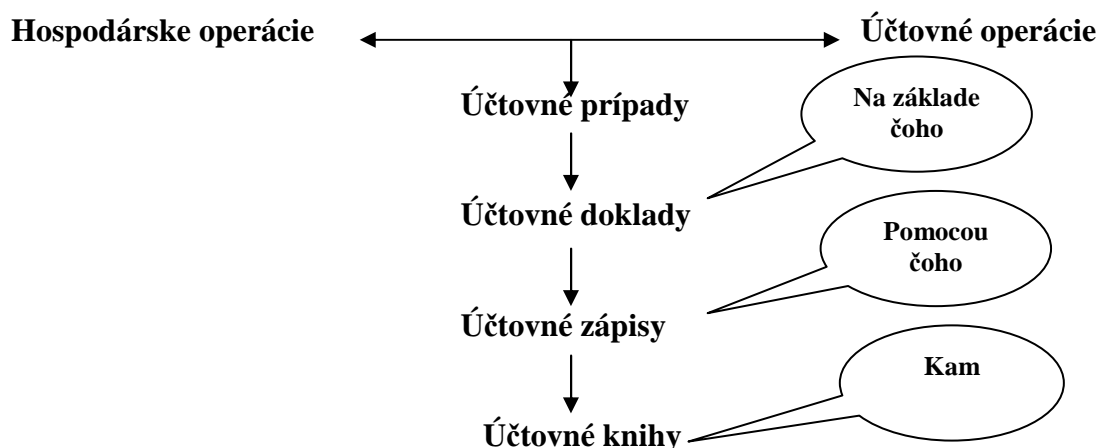
**Účtovný prípad** – je skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva a o ktorej sa účtuje.

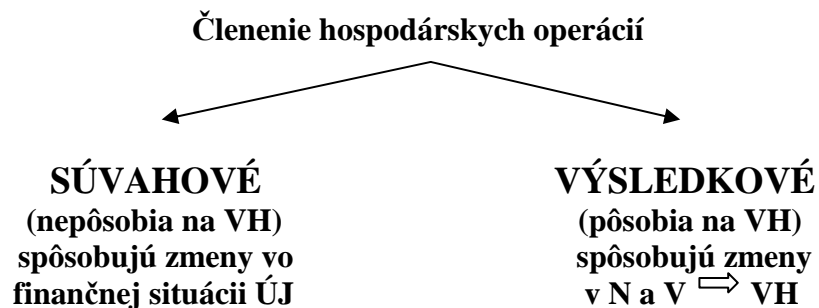
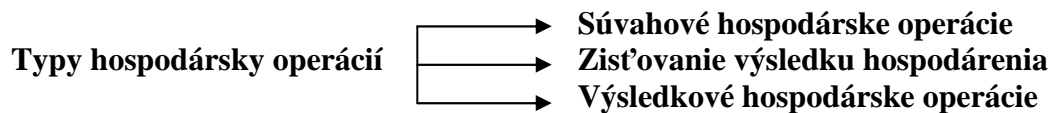


**Účtovná operácia** – účtovný prípad vyplývajúci z techniky účtovania (oprava účtovného prípadu, otváranie a uzatváranie účtovných kníh,...).

Účtovné prípady sa pri vzniku zachytávajú na základe **účtovných dokladov**, prostredníctvom **účtovných zápisov**.

**Účtovný zápis** – účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách.





## Súvahové hospodárske operácie

4 základné typy hospodárskych operácií súvahových



každá z nich sa týka vždy 2 súvahových položiek



Začiatková súvaha spoločnosti ALFA k 1. 1. 2004

| A                  | Súvaha 1. 1. 2004       |                 | P                       |
|--------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|
| Materiál na sklade | 140 000                 | Základné imanie | 200 000                 |
| Odberatelia        | 60 000                  | Dodávatelia     | 50 000                  |
| Pokladnica         | 20 000                  | Zamestnanci     | 14 000                  |
| Bankový účet       | 114 000                 | Bankový úver    | 70 000                  |
| <b>Spolu</b>       | <b>334 000</b><br>===== | <b>Spolu</b>    | <b>334 000</b><br>===== |





|                           |                |                   |                |
|---------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| <b>Materiál na sklade</b> | <b>170 000</b> | <b>Dodávateľa</b> | <b>80 000</b>  |
|                           | <b>364 000</b> |                   | <b>364 000</b> |

|                     |                |                   |                |
|---------------------|----------------|-------------------|----------------|
|                     |                | <b>Dodávateľa</b> | <b>30 000</b>  |
| <b>Bankový účet</b> | <b>64 000</b>  |                   |                |
|                     | <b>314 000</b> |                   | <b>314 000</b> |

|                     |                |  |                |
|---------------------|----------------|--|----------------|
| <b>Pokladnica</b>   | <b>10 000</b>  |  |                |
| <b>Bankový účet</b> | <b>74 000</b>  |  |                |
|                     | <b>314 000</b> |  | <b>314 000</b> |

|                     |                |
|---------------------|----------------|
| <b>Dodávateľa</b>   | <b>0</b>       |
| <b>Bankový úver</b> | <b>100 000</b> |

**Zhrnutie súvahových hospodárskych operácií:**

| <b>A</b>  | <b>Súvaha k .....</b>    | <b>P</b>                 |
|-----------|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.</b> | <b>+ a</b>               | <b>+ p</b>               |
| <b>2.</b> | <b>- a</b>               | <b>- p</b>               |
| <b>3.</b> | <b>- a</b><br><b>+ a</b> |                          |
| <b>4.</b> |                          | <b>- p</b><br><b>+ p</b> |

**Záver:**

1. Každá hospodárska operácia vplýva **súčasne** na 2 súvahové položky  
 $\Rightarrow$  **podvojnosc'**  $\Rightarrow$  podvojn $\acute{e}$   $\acute{u}$ ctovn $\acute{i}$ tvo
2. Po ka $\acute{z}$ dej hospod $\acute{a}$ rskej oper $\acute{a}$ cii sa **A = P**, tj. M = VI+z $\acute{a}$ v $\acute{a}$ zky
3.  $\acute{Z}$ iadna s hospod $\acute{a}$ rskych oper $\acute{a}$ cii neovplyvnila **v $\acute{y}$ sledok hospod $\acute{a}$ renia**  
 $\acute{U}$ J.

## Zisťovanie výsledku hospodárenia

1. Porovnaním majetku a zdrojov majetku za účtovné obdobie
2. Porovnaním nákladov a výnosov za účtovné obdobie

Zisťovanie VH porovnaním majetku a zdrojov majetku za účtovné obdobie



K 31.12. mala účtovná jednotka nasledovný majetok a zdroje majetku zistené inventarizáciou:

|          |                       |           |
|----------|-----------------------|-----------|
| Majetok: | 1. Materiál na sklade | 150 000,- |
|          | 2. Odberatelia        | 120 000,- |
|          | 3. Pokladnica         | 10 000,-  |
|          | 4. Bankový účet       | 74 000,-  |
|          | <hr/>                 |           |
|          | Spolu:                | 354 000,- |

|           |                    |           |
|-----------|--------------------|-----------|
| Zdroje M: | 1. Základné imanie | 200 000,- |
|           | 2. Dodávatelia     | 25 000,-  |
|           | 3. Bankový úver    | 100 000,- |
|           | <hr/>              |           |
|           | Spolu:             | 325 000,- |

ak  $A > P$   $\implies$  ZISK  
 $A < P$   $\implies$  STRATA (rozdiel majetku a zdrojov majetku = VH)



|           |                    |           |
|-----------|--------------------|-----------|
| Zdroje M: | 1. Základné imanie | 200 000,- |
|           | 2. VH (zisk)       | +29 000,- |
|           | 3. Dodávatelia     | 25 000,-  |
|           | 4. Bankový úver    | 100 000,- |
|           | <hr/>              |           |
|           | Spolu:             | 354 000,- |

- VH sa zistí porovnaním VI na konci a začiatku účtovného obdobia. Ak je VI na konci účtovného obdobia vyššie ako VI na začiatku účtovného obdobia  $\implies$  zvýšila sa majetková podstata podniku  $\implies$  VH je zisk (a naopak).

## Zisťovanie VH porovnaním nákladov a výnosov za účtovné obdobie

### VÝKAZ ZISKOV A STRÁT /VÝSLEDOVKA/

| Náklady       | VZaS od.... do..... |              | Výnosy |
|---------------|---------------------|--------------|--------|
| n1            | xx                  | v1           | xx     |
| n2            | xx                  | v2           | xx     |
| .             | .                   | .            | .      |
| .             | .                   | .            | .      |
| Náklady spolu | xx                  | Výnosy spolu | xx     |
|               | =====               |              | =====  |
| Zisk          | xx                  | Strata       | xx     |

ak  $V > N \Rightarrow$  ZISK  
 $V < N \Rightarrow$  STRATA (vykázaním zisku alebo straty sa strany VZaS vyrovnajú)



Výsledok hospodárenia vykazaný v SÚVAHE = výsledok hospodárenia vykazaný vo VÝKAZE ZISKOV A STRÁT

| A     | Súvaha k ..... |            | P  | N        | VZaS od-do |       | V          |
|-------|----------------|------------|----|----------|------------|-------|------------|
| a1    | xx             | p1         | xx | n1       | xx         | v1    | xx         |
| a2    | xx             | p2         | xx | n2       | xx         | v2    | xx         |
| a3    | xx             | p3         | xx | n3       | xx         | v3    | xx         |
| .     | .              | .          | .  | .        | .          | .     | .          |
| .     | .              | .          | .  | .        | .          | .     | .          |
|       |                | ZISK (+)   |    | ZISK (+) |            |       | STRATA (+) |
|       |                | STRATA (-) |    |          |            |       |            |
| Spolu | ≠              | Spolu      |    | Spolu    | ≠          | Spolu |            |

$$A = P$$

$$\begin{aligned} \text{Náklady+zisk} &= \text{Výnosy} \\ \text{Náklady} &= \text{Výnosy+strata} \end{aligned}$$

Vznik nákladu spôsobuje zníženie majetku alebo vznik záväzku



Vznik výnosu spôsobuje zvýšenie majetku alebo zníženie záväzku  
**Výsledkové hospodárske operácie**

**4 základné typy hospodárskych operácií výsledkových**



každá z nich sa týka vždy 1 súvahovej položky a 1 výsledkovej položky



Súvaha spoločnosti ALFA po 4. hosp. operácii

| A                  | Súvaha po 4. hosp. operácii |                 | P                       |
|--------------------|-----------------------------|-----------------|-------------------------|
| Materiál na sklade | 170 000                     | Základné imanie | 200 000                 |
| Odberatelia        | 60 000                      | Dodávatelia     | 0                       |
| Pokladnica         | 10 000                      | Zamestnanci     | 14 000                  |
| Bankový účet       | 74 000                      | Bankový úver    | 100 000                 |
| <b>Spolu</b>       | <b>314 000</b><br>=====     | <b>Spolu</b>    | <b>314 000</b><br>===== |

**5. TYP hospodárskej operácie:** + **n**  
 - **a**

ÚJ zo skladu vydala a při výrobe spotrebovala materiál za 20 000,-Sk.

Účtovné doklady: skladová výdajka o prevzatí materiálu do spotreby (VYD)

| A                  |                           | Súvaha po 5. HO |                           | P           |            | N            |                          | VZaS po 5. HO |  | V                        |  |
|--------------------|---------------------------|-----------------|---------------------------|-------------|------------|--------------|--------------------------|---------------|--|--------------------------|--|
| mat.na sklade      | 150 000,-                 | zákl.imanie     | 200 000,-                 | HV (strata) | - 20 000,- | spotr.mat.   | 20 000,-                 |               |  |                          |  |
| (170 000 – 20 000) |                           |                 |                           |             |            |              |                          |               |  |                          |  |
| odberatelia        | 60 000,-                  |                 |                           | zamestnanci | 14 000,-   | Náklady      | 20 000,-                 | Výnosy        |  | 0,-                      |  |
| pokladnica         | 10 000,-                  |                 |                           | bank.úver   | 100 000,-  |              |                          | Strata        |  | + 20 000,-               |  |
| bank.účet.         | 74 000,-                  |                 |                           |             |            |              |                          |               |  |                          |  |
| <b>Spolu A</b>     | <b>294 000,-</b><br>===== | <b>Spolu P</b>  | <b>294 000,-</b><br>===== |             |            | <b>Spolu</b> | <b>20 000,-</b><br>===== | <b>Spolu</b>  |  | <b>20 000,-</b><br>===== |  |

## 6. TYP hospodárskej operácie:

+ n + p

ÚJ prijala faktúru od dodávateľa za spotrebovanú el. energiu 25 000,-Sk.

Účtovné doklady: faktúra od dodávateľa (FAD)

| A             |           | Súvaha po 6. HO |            | P            |            | N          |            | VZaS po 6.HO |          | V |  |
|---------------|-----------|-----------------|------------|--------------|------------|------------|------------|--------------|----------|---|--|
| mat.na sklade | 150 000,- | zákl.imanie     | 200 000,-  | spotr.mat.   | 20 000,-   | spotr.mat. | 20 000,-   | spotr.energ. | 25 000,- |   |  |
| odberatelia   | 60 000,-  | HV (strata)     | - 45 000,- | spotr.energ. | 25 000,-   |            |            |              |          |   |  |
| pokladnica    | 10 000,-  | dodávateľa      | 25 000,-   | Náklady      | 45 000,-   | Výnosy     | 0,-        |              |          |   |  |
| bank.účet.    | 74 000,-  | zamestnanci     | 14 000,-   | Zisk         | + 15 000,- | Strata     | + 45 000,- |              |          |   |  |
|               |           | bank.úver       | 100 000,-  |              |            |            |            |              |          |   |  |
| Spolu A       | 294 000,- | Spolu P         | 294 000,-  | Spolu        | 45 000,-   | Spolu      | 45 000,-   |              |          |   |  |
|               | =====     |                 | =====      |              | =====      |            | =====      |              |          |   |  |

## 7. TYP hospodárskej operácie:

+ a + v

ÚJ faktúrovala svojmu odberateľovi za vykonané služby 60 000,-Sk.

Účtovné doklady: faktúra odberateľovi (FAO)

| A               |           | Súvaha po 7. HO |            | P            |            | N      |          | VZaS po 7. HO |  | V |  |
|-----------------|-----------|-----------------|------------|--------------|------------|--------|----------|---------------|--|---|--|
| mat.na sklade   | 150 000,- | zákl.imanie     | 200 000,-  | spotr.mat.   | 20 000,-   | tržby  | 60 000,- |               |  |   |  |
| odberatelia     | 120 000,- | HV (zisk)       | + 15 000,- | spotr.energ. | 25 000,-   |        |          |               |  |   |  |
| (60 000+60 000) |           | dodávateľa      | 25 000,-   | Náklady      | 45 000,-   | Výnosy | 60 000,- |               |  |   |  |
| pokladnica      | 10 000,-  | zamestnanci     | 14 000,-   | Zisk         | + 15 000,- |        |          |               |  |   |  |
| bank.účet.      | 74 000,-  | bank.úver       | 100 000,-  |              |            |        |          |               |  |   |  |
| Spolu A         | 354 000,- | Spolu P         | 354 000,-  | Spolu        | 60 000,-   | Spolu  | 60 000,- |               |  |   |  |
|                 | =====     |                 | =====      |              | =====      |        | =====    |               |  |   |  |

## 8. TYP hospodárskej operácie:

+ v

- p

Zamestnanci uhradili formou zrážky zo mzdy nájomné za podnikovú ubytovňu 6 000,- Sk.

Účtovné doklady: výplatná a zúčtovacia listina miezd (VaZLM)

| A             |           | Súvaha po 8. HO |            | P |  | N            |            | VZaS po 8. HO |          | V |  |
|---------------|-----------|-----------------|------------|---|--|--------------|------------|---------------|----------|---|--|
| mat.na sklade | 150 000,- | zákl.imanie     | 200 000,-  |   |  | spotr.mat.   | 20 000,-   | tržby         | 60 000,- |   |  |
| odberatelia   | 120 000,- | HV (zisk)       | + 21 000,- |   |  | spotr.energ. | 25 000,-   | ost.výnosy    | 6 000,-  |   |  |
| pokladnica    | 10 000,-  | dodávateľia     | 25 000,-   |   |  |              |            |               |          |   |  |
| bank.účet.    | 74 000,-  | zamestnanci     | 8 000,-    |   |  | Náklady      | 45 000,-   | Výnosy        | 66 000,- |   |  |
|               |           | (14 000- 6 000) |            |   |  | Zisk         | + 21 000,- |               |          |   |  |
|               |           | bank.úver       | 100 000,-  |   |  | Spolu        | 66 000,-   | Spolu         | 66 000,- |   |  |
| Spolu A       | 354 000,- | Spolu P         | 354 000,-  |   |  |              |            |               |          |   |  |

## Zhrnutie výsledkových hospodárskych operácií:

| A  | Súvaha k ..... | P   | N   | VZaS od-do | V   |
|----|----------------|-----|-----|------------|-----|
| 5. | - a            |     | + n |            |     |
| 6. |                | + p | + n |            |     |
| 7. | + a            |     |     |            | + v |
| 8. |                | - p |     |            | + v |

### Záver:

1. Pri výsledkových hospodárskych operáciách súvaha a výkaz ziskov a strát nie sú vybilancované  $\Leftrightarrow$  rozdiel je **výsledok hospodárenia (VH)**