

**SLOVENSKÁ POĽNOHOSPODÁRSKA UNIVERZITA
V NITRE**

FAKULTA EKONOMIKY A MANAŽMENTU

128477

**VEDENIE ÚČTOVNÍCTVA VO VYBRANOM PODNIKU
A JEHO SOFTVÉROVÉ ZABEZPEČENIE**

2010

Katarína Bošanská

**SLOVENSKÁ POĽNOHOSPODÁRSKA UNIVERZITA
V NITRE
FAKULTA EKONOMIKY A MANAŽMENTU**

**VEDENIE ÚČTOVNÍCTVA VO VYBRANOM PODNIKU
A JEHO SOFTVÉROVÉ ZABEZPEČENIE**

Bakalárska práca

Študijný program:	Účtovníctvo
Študijný odbor:	3.3.12. Účtovníctvo
Školiace pracovisko:	Katedra informačných systémov
Školiteľ:	doc. Ing. Anna Látečková, PhD.

Čestné vyhlásenie

Podpísaná Katarína Bošanská vyhlasujem, že som záverečnú prácu na tému „Vedenie účtovníctva vo vybranom podniku a jeho softvérové zabezpečenie“ vypracovala samostatne s použitím uvedenej literatúry.

Som si vedomá zákonných dôsledkov v prípade, ak uvedené údaje nie sú pravdivé.

V Nitre 10. marca 2010

.....

Pod'akovanie

Touto cestou vyslovujem pod'akovanie doc. Ing. Anne Látečkovej, PhD. za pomoc, odborné vedenie, cenné rady a pripomienky pri vypracovaní mojej bakalárskej práce.

Abstrakt

Základným cieľom tejto bakalárskej práce je charakterizovať informačné systémy, ako aj sledovať ich využitie v praxi. Podnikové informačné systémy majú dnes v podnikoch veľký význam a sú nevyhnutné na udržanie ich konkurencieschopnosti a prosperity na domácom i zahraničnom trhu. Ekonomické systémy sú tvorené z viacerých podsystémov, pričom všetky podsystémy sú integrované na podsystém Účtovníctvo, ktorý poskytuje množstvo cenných informácií. Informácie sa v dnešnej dobe stali ďalším výrobným faktorom a majú nenahraditeľný význam. Bez dobrých informácií podnik nemôže rozhodovať, riadiť, či prijímať správne rozhodnutia. Pre manažment a riadenie podniku sú dôležité vstupné informácie, ale aj výstupné informácie, ktoré sa získavajú vo forme výstupných zostáv z účtovníctva. Účtovníctvo má preto nezastupiteľné miesto v podniku. Okrem distribúcie potrebných údajov zabezpečuje aj ich zber a spracovanie. Takmer celý dnešný svet je už digitalizovaný a automatizovaný. Automatizované spracovanie účtovníctva sa uskutočňuje už skoro v každom podniku. Na trhu je dnes široká ponuka spoločností, ktoré predávajú najnovšie účtovné softvéry. Účtovné softvéry zabezpečujú zjednodušenie, uľahčenie a prehľadnosť práce a údajov. Aj keď pre podnik predstavujú náklad pri jeho implementácii, pri postupnom používaní dôjde k návratu vložených investícií. Práca má 4 kapitoly a 5 príloh. Prvá časť práce je venovaná prehľadu o súčasnom stave riešenej problematiky a základným charakteristikám podnikových informačných systémov, v druhej časti je popísaný cieľ práce a v tretej kapitole sa bližšie popisuje metodika práce. Posledná časť práce je venovaná automatizovanému spracovaniu účtovníctva v konkrétnom podnikovom informačnom systéme (SAP). V reálnom podniku sme zisťovali spôsob vedenia účtovníctva v automatizovaných podmienkach. Analýzou softvéru sme zistili jeho prínosy pre podnik, ale aj nedostatky. V závere práce predkladáme návrhy na možné riešenia, ktoré by mohli zvýšiť efektívnosť nielen informačného systému, ale aj celého hospodárenia podniku. Výsledok práce spočíva aj v obohatení vedomostí o súčasnom stave a vývoji informačných a komunikačných technológií.

Kľúčové slová: informačné systémy, informácie, účtovníctvo, automatizované účtovníctvo, účtovný softvér

Abstrakte

Das Hauptziel dieser Bakalararbeit ist die Charakterisierung des Informationssystem als auch die Beobachtung und Benutzung in der Praxis. Die Betriebsinformationssysteme haben heute in den Betrieben sehr große Bedeutung und sie sind notwendig für die Haltung der Konkurrenzfähigkeit und Prosperität auf dem inländischen und ausländischen Markt. Die ökonomische Systeme sind gebildet von mehreren Subsystemen und diese Subsysteme sind integriert ans Subsystem der Buchhaltung, der gewährt die Menge der vertvollen Informationen. Die Informationen sind heutzutage des weiteren Herstellungsfaktor geworden und sie haben eine unersetzliche Bedeutung. Ohne gute Informationen kann der Betrieb nicht entscheiden, leiten, oder annehmen die richtige Entscheidungen. Für die Managment und die Leitung des Betriebes sind wichtig die Eintrittsinformationen, aber auch die Auftrittsinformationen, die in der Form der Auftrittszusammensetzung von der Buchhaltung gewonnen wird. Die Buchhaltung hat deshalb des unvertretbaren Platz im Betrieb. Außerdem der Distribution der notwendigen Angaben sichert es auch die Sammlung und Verarbeitung. Fast die ganze heutige Welt ist schon digitalisiert und automatisiert. Die automatische Verarbeitung der Buchhaltung wird schon bald in jeder Firma verwirklicht. Auf dem Markt ist heute die breite Angebot des Betriebes, die die am neusten verrechnenden Software verkaufen. Die verrechnende Software sichern die Vereinfachung, die Erleichterung und Übersichtigung der Arbeit und den Agaben. Wenn auch für den Betrieb die Ladung bei ihrer Implementanz vorstellen wird, bei der allmählichen Verwendung wird zur Rückkehr der einzahlenden Investitionen gekommen. Die Arbeit hat vier Kapitel und fünf Beilagen. Der erster Arbeitsteil ist den Übersicht über den heutigen Lustand der lösenden Problematik und den fundamentalen Charakteristiken der Betriebsinformationssystem gewidmet. In zweiter Teil ist das Arbeitsziel beschrieben und in der dritten Kapitel beschreibt man näher die Methodik der Arbeit. Der letzten Arbeitsteil ist der Automatisierten Verarbeitung der Buchhaltung in dem konkreten Betriebsinformationssystem (SAP) gewidmet. Im realen Betrieb haben wir die Art der Buchhaltungsführung in den automatisierten Bedingungen festgestellt. Mit der Softwaranalyse haben wir ihn Beiträge für die Firma festgestellt, aber auch die Mangel. Im Schluss der Arbeit legen wir die Entwürfe an mögliche Lösungen vor, die nicht nur die Efektivität des Informationssysteme erhöhen könnten, aber auch der ganzen Effizienz des Betriebes. Das Arbeitsergebniss besteht auch in der Wissenbereicherung

vom heutigen Zustand und Entwicklung der Informationstechnologien und Kommunikationstechnologien.

Schlüsselwörter: die Informationssysteme, die Informationen, die Buchhaltung, die automatisierte Buchhaltung, die verrechnende Software

Obsah

Zoznam ilustrácií	8
Zoznam tabuliek	9
Zoznam skratiek	10
Úvod	12
1 Prehľad o súčasnom stave riešenej problematiky	14
1.1 Informácia a informačný systém	14
1.2 Účtovníctvo	18
1.3 Účtovníctvo ako súčasť podnikového informačného systému.....	19
2 Cieľ práce	25
3 Metodika práce a metódy skúmania.....	26
4 Výsledky práce	28
4.1 Charakteristika podnikateľského subjektu.	28
4.2 Analýza automatizovaného spracovania účtovníctva v spoločnosti eterna, s. r. o....	32
4. 2. 1 Účtovný systém spoločnosti eterna, s. r. o.	32
4. 2. 2 Podnikový softvér SAP R/3	34
4. 3 Vybrané okruhy účtovania	36
4.3.1 Evidencia a účtovanie faktúr.....	37
4.3.2 Evidencia a účtovanie peňažných prostriedkov v hotovosti	38
4.3.3 Evidencia a účtovanie o DPH	39
4.3.4 Evidencia a účtovanie DM.....	40
4.3.5 Evidencia a účtovanie miezd.....	42
Záver	43
Zoznam použitej literatúry	47
Prílohy.....	50

Zoznam ilustrácií

Obr. 1	Prvky informačného systému.....	16
Obr. 2	Používatelia účtovných informácií.....	23
Obr. 3	Aktíva a pasíva spoločnosti za posledné tri roky	30
Obr. 4	Výsledok hospodárenia spoločnosti za posledné tri roky	31
Obr. 5	Okno pre účtovanie dokladu: dáta hlavičky	37
Obr. 6	Zobrazenie dlhodobého hmotného majetku : Kmeňové dáta.....	41
Obr. 7	Osobná karta zamestnanca.....	42
Obr. 8	Prevod účtovania na nemecké účty.....	44

Zoznam tabuliek

Tab. 1	Dodávatelia ekonomických softvérov.....	24
Tab. 2	Súvaha spoločnosti eterna, s. r. o.....	30
Tab. 3	Výkaz ziskov a strát spoločnosti eterna, s. r. o.....	31
Tab. 4	Časová úspora pri použití informačného systému.....	35
Tab. 5	Zaúčtovaná prijatá faktúra za zneškodnenie odpadu.....	38
Tab. 6	Zaúčtovaný príjmový pokladničný doklad - dotácia pokladne	39
Tab. 7	Zaúčtovaný príjmový pokladničný doklad	45

Zoznam skratiek

a. s.	akciová spoločnosť
AF	Abschreibung/odpisy
BA	Kasse/pokladňa
č.	číslo
DHM	dlhodobý hmotný majetok
DM	dlhodobý majetok
DNM	dlhodobý nehmotný majetok
DPH	daň z pridanej hodnoty
DU	daňový úrad
DzP PO	daň z príjmov právnickej osoby
EB	Electronic banking/výpisy z bankového účtu
ERP	Enterprise Resource Planning /plánovanie podnikových zdrojov
EUR	euro
EÚ	Európska únia
IAS	Medzinárodné účtovné štandardy
IB	Interne Belege/interné doklady
IČO	identifikačné číslo
IFRS	Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva
IKT	informačné a komunikačné technológie
IS	informačný systém
ISO	Medzinárodná organizácia pre normalizáciu
IT	informačné technológie
JU	jednoduché účtovníctvo
KE	Kreditoren Rechnung/prijaté faktúry
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
OP	opravné položky
PIS	podnikový informačný systém
PN	práceschopnosť
PU	podvojný účtovníctvo
RV	Debitoren Rechnung/vystavené faktúry
SAP R/3	názov systému

s. r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným
TH	technicko-hospodársky
t. j.	to je
TZ	technické zhodnotenie
tzn.	to znamená
ÚJ	účtovná jednotka
Z.z.	Zbierka zákonov

Úvod

Pre prosperitu a konkurencieschopnosť podniku je nevyhnutné zabezpečiť pravdivé, aktuálne a správne spracované informácie. Údaje, čísla a výstupy z účtovníctva sa využívajú nielen v internom prostredí podniku (zamestnanci, manažéri, majitelia), ale aj v externom prostredí (odberatelia, dodávatelia, banky, štátne úrady,...). Samotný podnik ich taktiež používa pre ďalšiu činnosť a porovnanie s minulými obdobiami.

V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je predmetom účtovníctva účtovanie a vykazovanie skutočností o : stave a pohybe majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, výnosoch, nákladoch, príjmoch, výdavkoch a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

Účtovníctvo vzniklo v dávnych dobách, keď ľudia potrebovali zaznamenávať svoj majetok. Prvá evidencia bola vo forme zárezov do stromov, kameňov alebo kostí. Neskôr začali používať vrúbkovanie, uzlovanie a obrazové písmo. Pojem účtovník sa začína prvýkrát používať v stredoveku. Podvojná sústava účtovníctva sa objavuje v 13.storočí v Taliansku. V roku 1494 napísal Luca Pacioli prvú tlačenú knihu. Účtovné knihy, ktoré opísal platia dodnes, ale zmenila sa technika vedenia účtovníctva. Zmeny nastali najmä v úplnom využití informačných a komunikačných technológií. Najväčšiu zmenu pocítili podniky pri prechode našej ekonomiky z centrálne riadenej na trhovou, čo sa prejavilo v širokej ponuke informačných a komunikačných systémov. Dnes je na trhu veľa spoločností, ktoré ponúkajú rôzne systémy na prehľadné vedenie účtovníctva. Správne vedené účtovníctvo má pre podnikateľov stále väčší význam. Analýzy a rozborov nadväzujúce na správne vedené účtovníctvo, poskytujú vedeniu a majiteľom spoločností a podnikajúcim fyzickým osobám kvalitné a pre podnikanie dôležité údaje, ukazovatele a informácie.

Na dosiahnutie stanovených cieľov podniku a maximalizáciu zisku, musí podnik disponovať potrebným množstvom aktuálnych, objektívnych a relevantných informácií. Potrebu rýchleho spracovania týchto informácií si podnik zabezpečí prostredníctvom podnikového informačného systému.

Dnešný manažment potrebuje získať informácie, ktoré budú prehľadné, pravdivé a rýchlo získané, na to, aby sa mohol správne rozhodnúť a riadiť. Základom pre takéto efektívne riadenie sú automatizované informačné systémy. Na tieto systémy sú kladené vysoké nároky a musia byť vytvorené tak, aby poskytovali informácie o minulom stave,

ale aby dokázali aj prognózovať do budúcnosti. Je nevyhnutné neustále aktualizovať a modernizovať podnikové informačné systémy.

Využitie informačných systémov v účtovníctve nadobúda stále väčší význam, ktorý vyplýva z nutnosti zvyšovania efektívnosti práce a znižovania nákladov. V dnešnej dobe je na trhu široká ponuka softvérových spoločností, ktoré ponúkajú ekonomické a účtovné softvéry.

Automatizované účtovníctvo je súčasťou podnikového informačného systému a zabezpečuje zber, prenos, uchovávanie, spracovanie a distribúciu informácií potrebných pre podnik.

Aby účtovníctvo podávalo verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, musí každý podnik dodržiavať zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ako aj Opatrenia Ministerstva financií. Okrem toho musí však byť vedené v súlade s Medzinárodnými štandardami a so vstupom do Európskej únie aj so Smernicami Európskej komisie. Z tých si potom každý podnik vytvára vnútro podnikové smernice, ktoré sú záväzné pre všetky účtovné jednotky. Dodržiavaním týchto zásad a predpisov sa zabezpečuje platnosť nášho účtovníctva nielen medzi ostatnými členskými štátmi Európskej únie, ale aj na celosvetovej úrovni.

Vývoj nás sprevádza na každom kroku a uľahčuje nám život. Vývoj informačných a komunikačných technológií je veľmi rýchly a prináša stále novšie inovácie. To, že rozvíjajúca sa informatika a technika ovplyvňuje aj podniky, vidieť v dnešných moderných ekonomických softvéroch. Pri výbere témy bakalárskej práce som sa inšpirovala potrebou podnikov viesť čo najefektívnejšie účtovníctvo, na čo si zabezpečujú najmodernejšie ekonomické softvéry.

1 Prehľad o súčasnom stave riešenej problematiky

Informácie sú veľmi dôležité pre ľudí, ale aj pre podniky. Ľudia potrebujú informácie získavať, zhromažďovať, spracovávať, uchovávať a šíriť ďalej. Práve pre uchovávanie, spracovávanie a distribúciu údajov slúžia v podniku rôzne komunikačné a informačné systémy (IS). Informáciu považujeme v dnešnej dobe za veľmi dôležitú surovinu, pretože ten, kto má informáciu, dokáže lacnejšie vyrábať a tvoriť.

1.1 Informácia a informačný systém

V súčasnosti neexistuje odvetvie ľudskej činnosti, ktoré by nebolo charakterizované aktívnym využívaním informácií a informačných technológií (IT) tvrdia **Popelka, V. – Okenka, I. – Hennyeyová, K. – Korcová, Z. – Wenzlová, M. – Tóthová, D. (2007)**. Komunikačné možnosti sa stávajú hlavnou vlastnosťou moderných automatizovaných systémov riadenia. Informácia je akýkoľvek oznam, ktorý sa vyjadruje pomocou znakov. Je to správa, alebo oznámenie (v akejkoľvek podobe), zrozumiteľné adresátovi, u ktorého zníži entropiu. Informácia musí byť zrozumiteľná a využiteľná pre prijímateľa.

Gála, L. – Pour, J. – Toman, P. (2006) definujú informáciu ako správu o tom, že nastal jav z množiny možných javov a tým sa u príjemcov znižuje alebo úplne odstraňuje neznalosť o tomto jave. Informatika sa chápe ako všeobecné princípy a pravidlá práce s informáciami a všeobecne definované charakteristiky všetkých prvkov, ktoré sa na príprave a použití informácií podieľali. Podniková informatika je aplikácia informatiky v riadení, prevádzke a rozvoji ekonomického subjektu (obvykle podniku) a obsahuje svoju internú časť, t. j. informatiku pre interné činnosti podniku a externú časť – informatiku v obchodných vzťahoch.

IS je súbor činností, ktoré zabezpečujú zber, prenos, uchovávanie, výber, spracovávanie, distribúciu a poskytovanie informácií v podniku pre potreby rozhodovania tak, aby manažéri mohli efektívne vykonávať riadiace funkcie. Podľa portálu **www.euroekonom.sk (2010)** je hlavnou úlohou IS poskytovať dostatok relevantných, aktuálnych a presných informácií v potrebných termínoch a vo vhodnej forme na prípravu rozhodnutí.

IS je podľa **Gozoru, V. (2000)** „sieť vybudovaná v podniku na prenos informácií, ktoré sú nevyhnutné pri rozhodovaní.“

Podnikový informačný systém (PIS) predstavuje komplex prvkov, ktoré zabezpečujú informačné riešenie výrobnjej a ekonomickej činnosti podniku. Celková predstava IS pozostáva z jednotlivých architektúr (informačná, systémová, technická, komunikačná, architektúra riadenia PIS). Informačné toky v podniku vytvárajú základnú sieť zbierania a distribúcie spracovaných údajov. Kvalita spracovania údajov a rýchlosť prístupu k informáciám sú dané usporiadaním jednotlivých prvkov tvoriacich PIS. Základom každého PIS je riešenie jednotlivých oblastí podnikovej činnosti, ktoré sú vzájomne previazané. Pre každú oblasť je určený špecifický modul - podsystém, ktorý zabezpečuje zaznamenanie, spracovanie, uloženie a ďalšiu distribúciu údajov, vysvetľujú **Škorecová, E. – Látečková, A. – Kučera, M. (2009)**.

Hennyeyová, K. (2001) zdôrazňuje, že informácie najrôznejšieho druhu sú relatívne ľahko dostupné, ale poskytujú a budú poskytovať výhodu len tým, ktorí vedú ako ich získať, dokážu ich spracovať a vyhodnotiť. Informácie predstavujú obrovský potenciál hospodárskeho rastu aj rozvoja spoločnosti. Získané informácie majú podstatný vplyv na stratégiu podniku. Riadiaci pracovníci sú v dnešnej dobe požiadavkami trhu nútení odkrývať možnosti nového a lepšieho využitia potenciálu, ktorý je ukrytý v podnikových zdrojoch, včítane potenciálu svojich zamestnancov. Je to svet a prostredie, v ktorom využitie IT a na nich vybudovaných IS pre riadiacu prácu, výrobu a predaj, nie sú prepychom, ale nevyhnutnosťou a často podmienkou prežitia podniku. IS môžeme definovať ako súbor ľudí, metód a technických prostriedkov zabezpečujúcich zber, prenos, uchovávanie a spracovávanie dát s cieľom tvorby a poskytovania informácií podľa potrieb príjemcov informácií činných v systémovom riadení.

Prvky IS rozdeľujeme do niekoľkých základných skupín (Obr. 1):

1. technické prostriedky (hardware), 2. programové prostriedky (software), 3. organizačné prostriedky (orgware), 4. ľudská zložka (peopleware), 5. reálny svet (informačné zdroje, legislatíva, normy).



Obr. 1

Prvky informačného systému

Šilerova, E. (2007) píše, že informácie sú dnes jedným z rozhodujúcich zdrojov organizácií. Množstvo získaných a spracovaných informácií, či ich kvalita sa významne zmenili. Informácie sú uchovávané najčastejšie v datových skladoch a spracovávané a reprezentované modulmi informačného systému. Informačné systémy sú schopné poskytnúť svojim užívateľom veľmi cenné informačné zdroje pre rozhodovanie, ich kvalita je ovplyvňovaná radom faktorov – závislých od kvality ich získania, cez spracovanie a uchovanie. Systémy využívané manažmentom firiem umožňujú vytvárať analýzy na základe historických dát v spojení s dátami umožňujúcimi simulácie budúceho stavu. Dôležitým faktorom je rastúci význam informácií pre ľudské aktivity, predovšetkým pre podnikanie. O úspechu či neúspechu v podnikaní dnes stále viac rozhodujú práve správne informácie.

Kučera, M. (2003) zastáva názor, že kvalitné informácie a informačné služby majú v dnešnej dobe strategický ekonomicko-spoločenský význam. Za kvalitný IS považujeme taký systém, ktorý je správnym odrazom reality, poskytuje maximálnu variantnosť informačných riešení a je optimálne technicky i technologicky zabezpečený. IS organizácie podporovaný informačnou a komunikačnou technikou sa vytvára, rozširuje a využíva v organizácii postupne. Postupná je aj podpora zvyšovania výkonnosti, hospodárnosti procesov, úspešnosti podnikania organizácie a skvalitňovania efektov súvisiacich s informačnou podporou organizácie.

Kučera, M. – Látečková, A. (2006) tvrdia, že rozvoj IT je v súčasnosti jedným zo základných pilierov dobre prosperujúceho podniku a tiež celej spoločnosti. Pre väčšinu manažérov sú informácie z vlastného PIS dôležitou súčasťou každodenného riadenia a rozhodovania. Kvalitný podnikový softvér je jednoznačne konkurenčnou výhodou,

avšak len vtedy, ak je neustále aktualizovaný softvérovou spoločnosťou a zohľadňuje globalizačné procesy.

Je potrebné, aby celý PIS bol pripravený na zmeny vyplývajúce z globalizačných procesov t. j. je potrebné budovať a inovovať podnikový IS v zmysle zásad systémovej integrácie a uplatňovanie princípov procesného riadenia.

Vývoj IS a IT neustále predbieha rozvoj schopností ľudí pracovať s informáciami.

Kým ešte pred tridsiatimi rokmi vrcholoví manažéri podnikov pri práci zriedka zavádzali počítačovú klávesnicu, v minulom desaťročí začala väčšina z nich uvažovať o IT ako o strategických zdrojoch. V pozadí tohto myslenia stál predpoklad, že s rastúcou potenciou a rozšírením IT rastie aj ich strategická hodnota. Základné funkcie IT, ako sú uskladnenie dát, spracovanie a prenos údajov, sa však stali pre organizácie bežne dostupné. Väčšina produktov od rôznych dodávateľov poskytuje mimoriadnu funkcionálnu, ktorá by zvýhodňovala zákazníka v konkurenčnom boji. Informačné technológie sa preto menia z potenciálne strategického zdroja na komoditu, tvrdí **Valášek, M. (2004)**.

Petrikovič, D. (2009) rozlišuje podporu manažérskej činnosti prostredníctvom IS:

1. umožňujú manažérom pochopiť celý komplex vzťahov medzi riadenou organizáciou (alebo jej časťou) a okolím - pre riadenie sú relevantné informácie o konkurencii, o legislatívnom prostredí a vládnych aktivitách, o bankách, o dodávateľoch, odberateľoch, o životnom prostredí a pod. To znamená, že IS by mali poskytovať tzv. spravodajské informácie o vplyve okolia na riadenú organizáciu, a zároveň i tzv. verejné informácie o vplyve organizácie na jej okolie.

2. manažérom na rôznych stupňoch organizačnej hierarchie umožňujú rozhodovanie a riešenie problémov pri riadení organizácie - pri tom IS musia manažérovi na určitej úrovni riadenia dodávať informácie pre neho relevantné. Vrcholoví manažéri formulujú a optimalizujú dlhodobé plány a robia strategické rozhodnutia, a nemôžu sa zaoberať detailnou operatívnou. Manažéri strednej úrovne riadenia, implementujú a konkretizujú strategické rozhodnutia vrcholového manažmentu a robia strednodobé rozhodnutia. Manažéri na najnižšej úrovni riadenia vytvárajú a objektivizujú operatívne plány, robia operatívne (denné) riadenie činností pre manažérsku prácu.

Hennyeyová, K. - Hallová, M. (2010) sú názoru, že zmeny v informačných a komunikačných technológiách (IKT) sú veľmi dynamické, takže je veľmi zložité vytvoriť koncepciu ich vývoja. Informačná stratégia nadväzuje na globálnu stratégiu firmy a predstavuje dlhodobú orientáciu podniku v oblasti informačných zdrojov, technológií a služieb. Hlavnou úlohou informačnej stratégie je definovať vízie, cieľový stav IKT v budúcnosti tak, aby determinoval spôsob realizácie vízie a jej spôsob využívania. V skutočnosti je málo podnikov, ktoré majú vypracovanú informačnú stratégiu. Ak informačnú stratégiu majú definovanú, ďalším krokom je určenie osoby, ktorá bude zodpovedná za IT v podniku. Táto pozícia je označená ako riaditeľ pre IT, resp. IT manažér. Hlavnou úlohou IT manažéra je riadiť oddelenie IS/IT, nakupovať nové technológie, zabezpečovať bezporuchový chod IS, starať sa o bezpečnosť IS a IKT.

1.2 Účtovníctvo

Pataky, J. – Hacherová, Ž. – Kočner, M. (2008) konštatujú, že účtovníctvo patrí k najstarším informačným zdrojom ľudskej spoločnosti. Jeho vznik a vývoj bol podmienený ekonomickými a technickými podmienkami, ktoré ovplyvňovali úroveň výroby a rozmanitých obchodných stykov. Účtovníctvo predstavuje metodicky ucelený systém informácií o hodnotovej stránke organizovaných činností v podnikateľskom subjekte. Poskytuje sústavu poznávacích informácií o ekonomickej realite účtovnej jednotky v peňažnom vyjadrení. Účtovníctvo patrí k dôležitým nástrojom v riadení podnikov. Účtovníctvo má schopnosť zaznamenávať skutočný priebeh podnikateľskej činnosti a umožniť hodnotenie dosiahnutých výsledkov.

Podľa **Soukupovej, B. a kol. (2004)** účtovníctvo vzniklo na určitom stupni hospodárskeho vývoja spoločnosti. Jeho vznik a vývoj závisel od existujúcich ekonomických podmienok. Bol spojený s existenciou súkromného vlastníctva vlastníkov, ktorí vykonávali výrobnú, obchodnú alebo inú hospodársku činnosť, s existenciou výmenných vzťahov, s používaním peňazí ako všeobecného meradla hodnôt a s existenciou úveru. Znamená to, že účtovníctvo vzniklo a jeho predmet a metóda zisťovania informácií sa utvárali vo vzťahu k určitému presne vymedzenému hospodárskemu celku, ktorého činnosť sa prezentuje v účtovníctve a výsledky tejto činnosti sa v účtovníctve zisťujú.

Podľa **zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve** je predmetom účtovníctva účtovanie skutočností o : stave a pohybe majetku, záväzkov, rozdiel majetku a záväzkov, výnosoch, nákladoch, príjmoch, výdavkoch a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky (ÚJ), ako aj vykazovanie týchto skutočností.

Základnou úlohou účtovníctva je podávať verný a pravdivý obraz o finančnej, výnosovej a majetkovej situácii v podniku.

Základnými funkciami účtovníctva sú :

1. dokumentačná (informácie o minulých uskutočnených javoch),
2. informačná (poskytovanie informácií externým aj interným používateľom),
3. kontrolná (informácie o minulých javoch slúžia na porovnanie s informáciami plánovanými), tvrdia **Pataky, J. – Hacherová, Ž. – Kočner, M. (2008)**.

1.2 Účtovníctvo ako súčasť podnikového informačného systému

Účtovné informácie svojím obsahom sú neoddeliteľnou súčasťou manažérskej práce, dodáva **Látečková, A. (2005)**. Ich efektívne využívanie vo veľkej miere ovplyvňuje hospodársky proces v podniku a dosahované výsledky. Po obsahovej stránke správne a hodnoverné informácie sú základom pre riadenie a rozhodovanie manažérov podniku. Účtovníctvo tak patrí medzi tie oblasti v podniku, ktoré ako prvé sú automatizované.

Účtovníctvo je súčasťou podnikového IS. Vzhľadom na obsah a rozsah poskytovaných informácií, tvorí základ podnikového IS, zaznamenáva a poskytuje údaje, ktoré :

1. po stránke kvantitatívnej predstavujú zaevidovanie všetkých údajov o prebiehajúcej hospodárskej činnosti podniku a stave majetku a záväzkov,
2. po stránke kvalitatívnej sa vyznačujú nasledovnými charakteristikami (objektívnosť, relevantnosť, včasnosť, zrozumiteľnosť, porovnateľnosť, pertinentnosť).

Automatizovaný účtovný IS umožňuje údaje evidovať, spracovať, uchovať a poskytovať.

Kučera, M. – Látečková, A. (2004) píše, že integrujúcou súčasťou ekonomického softvéru je automatizované spracovanie účtovníctva. Samotné spracovanie rozdelujeme do 4 základných oblastí: 1. oblasť nastavenia základných parametrov, 2. oblasť vstupov, 3. oblasť spracovania, 4. oblasť výstupov.

Automatizáciu účtovníctva považujeme za účinnú, ak zodpovedá nasledovným požiadavkám:

1. po uskutočnenej zmene (zaúčtovaní nového účtovného prípadu) je možné okamžite zistiť aktuálny stav a pohotovo o ňom informovať,
2. účtovníctvo poskytuje relevantné podklady pre zhodnotenie hospodárskej situácie podniku,
3. spracovanie účtovníctva umožňuje situáciu reálne identifikovať, analyzovať, vyhodnotiť a poskytuje informácie pre riadenie a rozhodovanie manažmentu,
4. čo najpresnejšie distribuovať výsledky spracovania na miesto určenia.

Nástup počítačov do hospodárskeho života ako tvrdia **Pataky, J. – Škorecová, E. (2005)** priniesol ďalšie prehĺbenie metód a foriem účtovníctva a ich uplatnenie v kombinácii s novými prvkami, ktoré priniesla automatizácia a informatizácia v spoločnosti. Počítačové spracovanie účtovníctva vo väzbe na hardvérové a softvérové vybavenie má svoj špecifický vývoj. V začiatkoch automatizácia úloh umožňovala agendový prístup k spracovaniu jednotlivých vecných problémov (napr. mzdy, zásoby) bez priamej vzájomne väzby. Ďalší stupeň automatizácie účtovníctva umožnil systémovo – integrované spracovanie účtovných úloh ako celku.

V rámci každého PIS existujú určité moduly. Jedným z týchto modulov, ktorý slúži pre zber a evidenciu účtovných dokladov je modul Účtovníctvo – takýto dobre spracovaný modul je základným kameňom každého PIS. Zároveň je to podsystem, ktorý je integrujúcim pre všetky ostatné podsystemy, z ktorých preberá údaje týkajúce sa účtovných prípadov, ďalej ich spracováva v zmysle platnej legislatívy. Výsledkom je súvaha, výkaz ziskov a strát a ďalšie rozborové zostavy, konštatujú **Škorecová, E. – Látečková, A. – Kučera, M. (2009)**.

Látečková, A. – Kučera, M. – Košovská, I. (2005) uvádzajú, že po vstupe Slovenska do Európskej únie vzrástli nároky na spracovanie informácií v každej oblasti podnikovej činnosti. Obzvlášť veľkú pozornosť je potrebné venovať účtovníctvu a jeho softvérovým aplikáciám. Účtovný softvér musí zabezpečovať riešenie účtovníctva v zmysle platnej národnej legislatívy, a to zákona o účtovníctve a súvisiacich daňových zákonov a taktiež v zmysle direktív a štandardov Európskej únie. Vzhľadom na závažnosť informácií spracovávaných a poskytovaných účtovným softvérom, je potrebné pravidelne

realizovať interný a externý audit softvéru a zabezpečiť jeho aktualizáciu v zmysle najnovších trendov a globalizačných procesov.

Bartoš, V. (2005) rozlišuje akým spôsobom a kto vo firme by mal vyberať PIS: skúsený používateľ veľmi pozorne skúma postavenie dodávateľa a IS na domacom a svetovom trhu. Nedôveruje IS s krátkou históriou (do päť rokov). Kladie dôraz na bezpečnosť údajov, obvykle smeruje k tradičným databázam. Volí také systémy, kde nie sú nutné časté reštarty a aplikácie. Neskúsený používateľ nevidí rozdiel medzi krabicovým softvérom a odborne zameraným PIS. Rovnako podceňuje údajovú bezpečnosť. Je zvyknutý na nutnosť rôznych reštartov aplikácií a serverov. Podceňuje rast firmy, množstvo dát a nevedomuje si, že doterajšie ručne riešené výpadky môžu v budúcnosti väčšiemu podniku a komplexnejšiemu systému spôsobiť katastrofu.

V súčasnosti snáď už ani neexistuje odvetvie ľudskej činnosti, ktoré by nebolo charakterizované aktívnym využívaním IT. Hlavne cenová prístupnosť hardvéru a softvéru umožnila tak široké, takmer masové používanie počítačov nielen v priemysle, ale i v nepriemyselných oblastiach ľudskej činnosti. Ďalšia súčasná charakteristika prostriedkov manažérov je rapídne rýchly rozvoj nielen hardvéru, ale predovšetkým IT. Správne rozhodnutie o výbere IS a tým aj prínos užívateľa bude závisieť od toho, čo užívateľ od systému očakáva. Na softvérovom trhu je dostupný širší sortiment IT, IS, avšak z hľadiska funkcií a integrity viac-menej neprinášajú podstatné rozdiely. Zavedenie IT pre potreby manažérov podnikov, spoločností, je veľmi nákladná záležitosť. Bez ich použitia sa však moderní manažéri v súčasnosti nezaobídu. Výber vhodnej IT závisí od účelu použitia. Preto je veľmi dôležité vybrať efektívny systém, ktorý prinesie užívateľovi prínosy, konštatuje **Kostúr, K. (2009)**.

Hlušková, E. (2007) konštatuje, že dôležitá súčasť všetkých aktivít dnešných podnikov spočíva vo využívaní IKT. Úmerne s týmto rastom však rastie aj potreba ochrany IS. Vzhľadom na modernú dobu by sme mohli zhodnotiť, že medzi dnešné riziká, ktoré ohrozujú IT patria najmä prístup neoprávnených osôb, neoprávnené zmeny, zničenie, vírusy a pod. Ochrana informácií vyžaduje stále viac pozornosti v každej fáze ich spracovania. Táto ochrana spočíva hlavne v eliminovaní rôznych útokov, ktoré sú realizované s cieľom získať (zničiť) informácie podniku. Preto je dôležité, aby sa vypracovali havarijné plány, ktoré zabezpečia dostupnosť údajov. Riešenie informačnej

bezpečnosti a bezpečnosti informácií v podniku musí byť v súlade s aplikovateľnou legislatívou. Úroveň informačnej bezpečnosti musí korešpondovať s podnikateľskými cieľmi. Úspešné riadenie informačnej bezpečnosti môže podnik zabezpečiť prostredníctvom realizácie požiadaviek v sérii medzinárodných štandardov ISO/IEC 27000.

Podľa názoru **Kučeru, M. - Repovský, A. - Fiľa, M. (2009)** je celková úroveň bezpečnosti IS podniku najslabším článkom. Jedným zo spôsobov nepriamej ochrany digitálnych údajov je audit IS, ktorého súčasťou je audit bezpečnosti počítačovej siete. Samotné IS sa neustále modernizujú a prinášajú v sebe kombinované riešenia ochrany na viacstupňovej úrovni, ktorá zahŕňa napr. firewall, antivírusové programy, či detekcia útokov na systém. Pre podnik je nevyhnutné, aby audítor hodnotil procesy spojené s riadením všetkých bezpečnostných komponentov. IT a IS predstavujú významný podiel na podnikových aktívach. Z týchto dôvodov sa interný audítor musí zúčastňovať všetkých aspektov IT a IS s cieľom uistenia, že podnikové aktíva sú chránené a že primerané interné kontroly podporujú ochranu informačných zdrojov.

Audit ekonomického softvéru môže byť, podľa **Kučeru, M. – Látečková, A. (2004)**:

1. Externý audit - vykonáva špecializovaný podnik, ktorý má na takúto činnosť certifikát. Externý audit spočíva predovšetkým v overení skutočnosti, či daný softvér zodpovedá platným národným a medzinárodným predpisom. Postup:

- a) definovanie obsahu auditu,
- b) podrobná realizácia auditu,
- c) predbežná analýza a prezentácia výsledkov,
- d) vyhotovenie správy audítora.

2. Interný audit - je to audit v rámci podniku - z hľadiska jeho funkčnosti a komplexného uspokojovania požiadaviek manažmentu. Interný audit vykonávajú poverení pracovníci podniku. Jeho cieľom je:

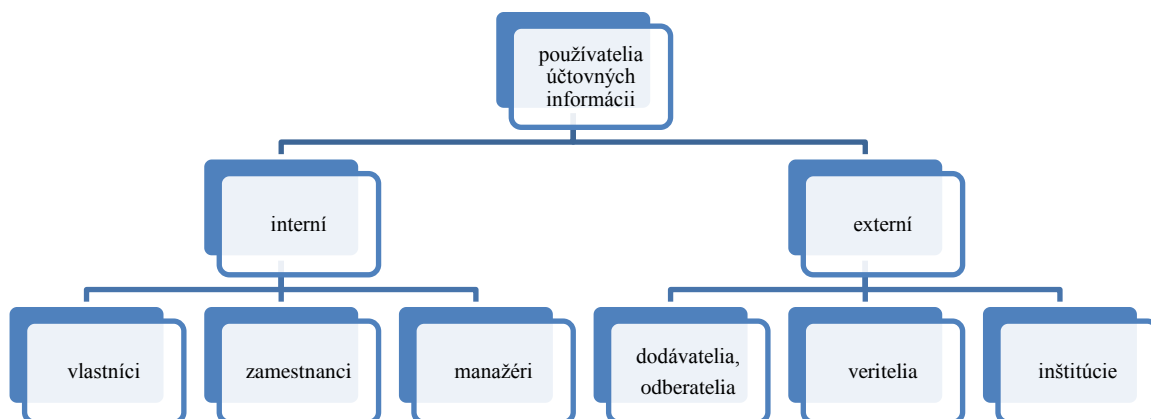
- a) zdokumentovať softvér v podniku,
- b) odhaliť nedostatky v práci softvéru,
- c) predložiť riešenie zistených nedostatkov.

Medzi najdôležitejšie výhody vedenia účtovníctva s využitím výpočtovej techniky zaraďuje **Landa, M. (2005)** tieto:

1. odstránenie rutinných prác, ktoré vedú často k chybám (napr. pri prenose údajov z dokladu do denníka a hlavnej knihy),
2. rýchlosť a dostupnosť informácií z rôznych hľadísk (výsledok hospodárenia stredísk, zákaziek, podniku ako celku, atď....),
3. možnosť získania rôznych informácií, ktoré podporujú kvalitu riadenia podniku.

Jednotlivé kategórie používateľov (Obr.2), ktorí sa zaujímajú o výstupy a informácie zo softvérov delí **Melišíková, M. (2006)** nasledovne :

1. vlastníci podniku a potencionálni investori,
2. manažéri podniku,
3. zamestnanci,
4. dodávatelia, odberatelia,
5. veritelia,
6. štátne inštitúcie.



Obr. 2
Používatelia účtovných informácií

V nasledujúcej tabuľke je vymenovaných niekoľko zahraničných i domácich dodávateľov ekonomických softvérov a ich produkty, ktoré v súčasnosti ponúkajú:

Tab. 1**Dodávateľia ekonomických softvérov**

FIRMA	PRODUKT
Asseco Solutions (LCS International, Helios, Datalock)	Helios Orange, Helios Green, Helios Red Dataloc SPIN, Datalock Wéčko
SAP, Walldorf SAP Slovakia, Bratislava	SAP Business Suite, SAP ERP, SAP Businee One, SAP All-in-One, SAP Business Objects
MRP-Company, s. r. o., Brezno	MRP
Cígler Software Slovakia, a. s., Bratislava	Money S3
Kros, a.s., Žilina	Alfa, Omega, Olymp
SOFTIP, a. s., Banská Bystrica	Softip profit, Softip Garant, Softip Packet
SunSoft Plus, s. r. o., Dolný Kubín	EcoSun
Compeko, s. r. o., Bratislava	Book Keeper 1 a Book Keeper 2
Infopro, s. r. o., Bratislava	Win PROLUC
Aurus, s. r. o., Bratislava	Aurus EKOPACKET
AXASoft , a. s., Bratislava	AXA DBS, CARD, PORT, TOP UP
CODEX software system s.r.o, Nitra	WinCODEX, (DosCODEX)
Stormware,s. r. o., Jihlava (Bratislava)	POHODA 2010
Hour, s. r. o, Žilina	Humanet, Solid, Human
ABRA Software, s. r. o., Bratislava	ABRA G1(JU), ABRA G2 (PU)
A-Cory, s. r. o. , Čadca	WinDUO (účtovníctvo a skladové hosp.)
A3 Soft, s. r. o., Púchov	A3 Account
HT Solution, s. r. o., Bratislava	eso/enterprise solution
Exact Software, s. r. o., Bratislava	Exact Globe
RASAX Alfa, s. r. o., Košice	IS Orfeus
Inver, s. r. o., Košice	Herkules
TatraSoft, s. r. o., Bratislava	Garis
DATALAN, a. s. , Bratislava	Memphis
V Soft, s. r. o., Bratislava	program Podvojně účtovníctvo
Elall, s. r. o., Poprad	programový systém Účtovníctvo

Zdroj: údaje výrobcov softvérov, <http://www.orsr.sk/>, <http://www.ekonomickysoftware.sk/tag/crm/>

2 Cieľ práce

Účtovná jednotka, ktorá chce byť na trhu konkurencieschopná a zabezpečovať objektívne a relevantné vstupné a výstupné údaje, si musí v podniku vytvoriť dobre fungujúci IS. Najlepším riešením je automatizovaný informačný systém a v rámci neho automatizované vedenie účtovníctva. Automatizované účtovníctvo tvorí dôležité a nezastupiteľné miesto v PIS.

Cieľom tejto bakalárskej práce je zhodnotiť spôsob automatizovaného vedenia účtovníctva vo vybranom podniku. V konkrétnom podniku sme analyzovali vedenie účtovníctva v podmienkach automatizovaného spracovania pomocou konkrétneho ekonomického softvéru SAP.

Uvedený cieľ bližšie definujeme do čiastkových cieľov:

- charakteristika vybraného podnikateľského subjektu,
- analýza účtovného systému podniku,
- analýza konkrétneho ekonomického softvéru v podniku,
- vybrané okruhy účtovania:
 - evidencia a účtovanie faktúr,
 - evidencia a účtovanie peňažných prostriedkov v hotovosti,
 - evidencia a účtovanie DPH,
 - evidencia a účtovanie dlhodobého majetku,
 - evidencia a účtovanie miezd,
- hodnotenie softvéru,
- zistenie nedostatkov a návrhy na zlepšenie.

3 Metodika práce a metódy skúmania

Základom pre vypracovanie bakalárskej práce bolo získanie a štúdium domácej a zahraničnej odbornej literatúry, získanie pokladov a podnikových materiálov z podniku eterna, s. r. o. pre analýzu jej ekonomického softvéru SAP/R3.

Informácie nevyhnutné k riešeniu bakalárskej práce boli získané z nasledovných literárnych zdrojov, publikácií a materiálov firmy:

- odborné články a publikácie,
- skriptá a prednášky z katedry informačných systémov SPU v Nitre,
- zákony a predpisy k danej problematike,
- účtovné doklady, účtovné knihy a výstupné zostavy spoločnosti eterna, s. r. o.,
- súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky k súvahe,
- komentár k previerke ročnej závierky (2007, 2008, 2009),
- vnútroorganizačné smernice podniku,
- elektronický kontakt so spoločnosťou,
- pozorovanie automatizovaného spracovania účtovníctva v spoločnosti eterna, s. r. o.,
- rozhovory s pracovníkmi podniku eterna, s. r. o.,
- internetová stránka softvérovej spoločnosti.

Hlavnou podstatou bakalárskej práce je analýza automatizovaného účtovania v podnikovom softvéri prostredníctvom podnikového informačného systému SAP R/3 v spoločnosti eterna, s. r. o.

Výsledkom analýzy automatizovaného účtovníctva v konkrétnych podmienkach podniku je získanie komplexných informácií o ekonomickom softvéri spoločnosti a ich porovnanie s požiadavkami, ktoré by mal spĺňať každý podnikový softvér.

Celkový postup riešenia bakalárskej práce sme uskutočňovali nasledovne:

V prehľade o súčasnom stave riešenej problematiky charakterizujeme základné pojmy informácia, informačný systém, účtovníctvo, či podnikové informačné systémy na základe preštudovania literatúry v oblasti danej problematiky.

Ďalej charakterizujeme spoločnosť eterna, s. r. o. a vymedzujeme jej činnosť. Komparáciou údajov z výkazov ziskov a strát z rokov 2007, 2008 a 2009 sme analyzovali stav a vývoj ekonomickej situácie podniku. Sledované údaje sme porovnali a zhodnotili v tabuľkách a v grafoch.

V ďalšej časti práce sme sa venovali skúmaniu účtovného systému podniku a spôsobu vedenia účtovníctva v automatizovaných podmienkach softvéru SAP R/3. Následne sme popísali účtovanie konkrétnych okruhov účtovníctva. Zaoberali sme sa evidenciou a účtovaním faktúr, peňažných prostriedkov v hotovosti, DPH, dlhodobého majetku a miezd.

Pri riešení danej problematiky sme použili nasledovné metódy:

- metóda analýzy a syntézy – pri spracovaní získaných materiálov a informácií,
- metóda priameho pozorovania – účtovanie v konkrétnom softvéri,
- metóda komparácie – pri porovnávaní výsledkov analyzovaného softvéru so stanovenými požiadavkami,
- metóda riadeného rozhovoru s pracovníkmi podniku.

V závere sme zhodnotili pozitívne a negatívne stránky vedenia účtovníctva vo vybranom podnikovom softvéri a navrhli sme odporúčania pre skvalitnenie systému.

Na záver celej bakalárskej práce prikladáme prílohy pre ukážku konkrétnych zostáv programu, prehľadov, dokladov programu a účtového rozvrhu.

4 Výsledky práce

4.1 Charakteristika podnikateľského subjektu

Spoločnosť eterna, s. r. o. bola do 28. 02 2009 zapísaná ako spoločnosť s ručením obmedzeným vo vložke č. 10409/R v oddieli Sro v obchodnom registri Okresného súdu v Trenčíne. Zakladateľská listina bola uzatvorená dňa 17. 06. 1997 s viacerými neskoršími zmenami. V roku 2006 došlo k zmene spoločníka. Spoločnosť je registrovaná na Daňovom úrade v Bánovciach nad Bebravou pod daňovým identifikačným číslom 44 532 474. Základné imanie spoločnosti vo výške 5000,- EUR je tvorené vkladom jediného spoločníka: eterna Mode Holding GmbH, Passau. Dňom 01. 01. 2009 získal odplatným prevodom 99 % -ný podiel na základom imaní nový spoločník Empty Company s. r. o. (od 16. 01. 2009 eterna Beteiligungs s. r. o.), Grösslingova 4, Bratislava 811 09, IČO: 44 532 474. Dňa 18. 02. 2009 bola uzatvorená Zmluva o zlúčení medzi eterna Beteiligungs s. r. o. a eterna, s. r. o., pričom v rámci zlúčenia sa eterna, s. r. o. k 28. 02. 2009 zrušuje bez likvidácie a eterna Beteiligungs s. r. o. sa stáva jej nástupníckou spoločnosťou. Dôvodom zlúčenia je zabezpečenie vyššej efektivity riadenia dcérskych spoločností. Eterna Beteiligungs s. r. o. sa od 01. 03. 2009 premenováva na eterna, s. r. o.

Jedinou činnosťou, ktorú spoločnosť od svojho vzniku vykonáva, je výroba pánskych košiel v rámci aktívneho zušľacht'ovacieho styku. Túto činnosť vykonáva v mieste svojho sídla od roku 1997. Denná produkcia košiel pre rok 2009 v dvojzmennej prevádzke je 8000 kusov. Spoločnosť zamestnáva približne 770 ľudí, z toho 36 TH a 29 réžijných pracovníkov. Odberateľom celej produkcie je sesterská spoločnosť eterna Mode GmbH, ktorá má v mieste svojho sídla (Passau) marketingové aj logistické centrum ako aj centrum odbytu.

Výpis z obchodného registra:

Obchodné meno:	eterna, s. r. o.
Sídlo:	Textilná ulica 4, Bánovce nad Bebravou 957 01
IČO:	44 532 474
Deň zápisu:	19. 12. 2008
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným

Predmet činnosti:

- kúpa tovaru za účelom predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti, alebo na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovanie tovaru a služieb v rozsahu voľnej živnosti,
- prenájom a leasing v rozsahu voľnej živnosti,
- vydavateľská činnosť,
- reklamná činnosť,
- sprostredkovanie nákupu, predaj a prenájom nehnuteľností,
- zhotovenie textilného tovaru v rozsahu voľnej živnosti,
- prieskum trhu,
- výroba textilná a odevná.

Spoločníci: eterna Mode Holding GmbH
Medienstrasse 12
Passau 940 36
Spolková republika Nemecko

Štatutárny orgán: konateľ
Ing. Margita Sirotná
Radova 1416/24
Bánovce nad Bebravou 957 01
Vznik funkcie: 29.12.2008

Konanie menom spoločnosti: V prípade, ak má spoločnosť jediného konateľa, koná konateľ v mene spoločnosti samostatne. V prípade, ak má spoločnosť viacero konateľov, konajú konatelia v mene spoločnosti aspoň dvaja spoločne.

Základné imanie: 5000 EUR. Rozsah splatenia: 5000 EUR

Jediným spoločníkom spoločnosti eterna, s. r. o. so sídlom v Bánovciach nad Bebravou je spoločnosť eterna Mode Holding GmbH, Medienstrasse 12, 940 36 Passau, Spolková republika Nemecko.

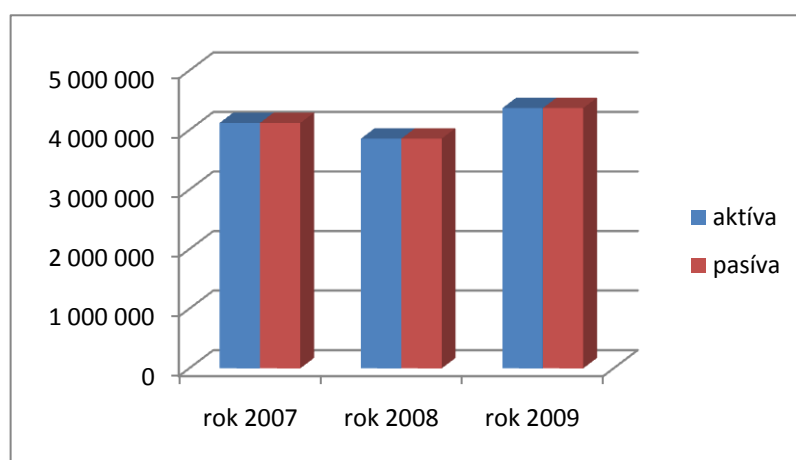
Pri analýze údajov zo Súvahy a Výkazu ziskov a strát za roky 2007 - 2009 (Tab. 2 a Tab. 3) vidíme, že spoločnosť eterna, s. r. o. dosiahla vo všetkých troch rokoch výsledok hospodárenia pred zdanením zisk. Za rok 2007 dosiahla firma kladný výsledok

hospodárenia 185 258,- EUR. V roku 2008 mala zisk vo výške 363 906,- EUR a v roku 2009 len vo výške 145 896,- EUR, čo je o 218 010,- EUR menej. Tento rozdiel vznikol aj v dôsledku zlúčenia spoločnosti eterna, s. r. o. so spoločnosťou eterna Beteiligungs, s. r. o. Firma eterna, s. r. o. však už dlhé roky dosahuje kladné hodnoty výsledku hospodárenia. Vývoj aktív, pasív a výsledku hospodárenia v priebehu posledných troch rokov sme zobrazili aj graficky pomocou grafov (Obr. 3 a Obr. 4).

Tab. 2
Súvaha spoločnosti eterna, s. r. o.

Súvaha (v EUR)			
Položka	r.2007	r. 2008	r. 2009
STRANA AKTÍV:			
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0
Neobežný majetok	3 019 186	2 833 101	3 035 820
(dlhod.nehmot.majetok+dlhod.hmot.majetok + dlhod.finan.majetok)			
Obežný majetok	1 098 254	1 023 600	1 332 339
(zásoby + dlhodobé pohľadávky + krátkobobé pohľadávky)			
Časové rozlíšenie	4 049	2 224	3 138
Spolu majetok	4 121 489	3 858 925	4 371 297
STRANA PASÍV:			
Vlastné imanie	3 278 463	2 746 332	149 676
(zák.imanie+kapit.fondy+fondy zo zisku+VH.min.rokov+VH za UO)			
Závazky	843 026	1 112 593	4 221 621
(rezervy+dlhod.závazky+krátkod.závazky+bankové úvery a výpomoci)			
Časové rozlíšenie	0	0	0
Spolu vlastné imanie a záväzky	4 121 489	3 858 925	4 371 297

Zdroj: Súvaha k 31. 12. 2008 a Súvaha k 31. 12. 2009



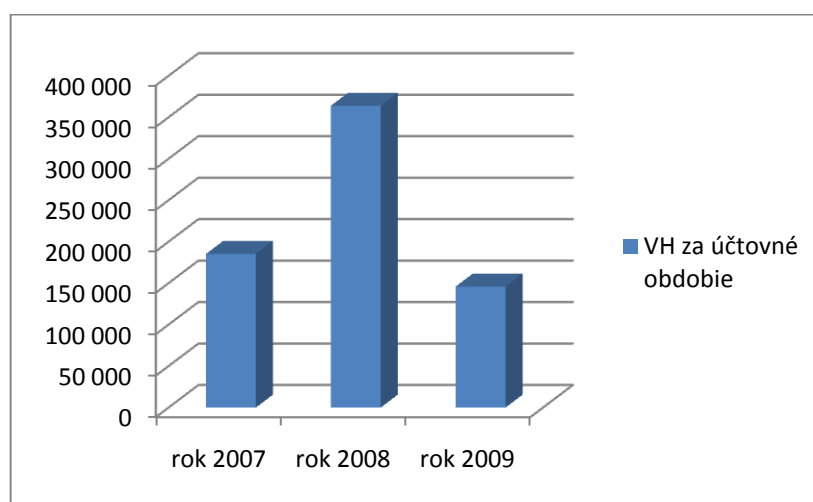
Obr. 3
Aktiva a pasiva spoločnosti za posledné tri roky

Tab. 3

Výkaz ziskov a strát spoločnosti eterna, s. r. o.

Výkaz ziskov a strát (v EUR)			
Položka	r. 2007	r. 2008	r.2009
BEŽNÁ ČINNOSŤ			
Výroba	7 665 372	8 175 396	6 236 661
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	0	3 850	0
Výrobná spotreba	1 052 180	1 107 249	743 979
Osobné náklady	6 137 721	6 369 448	4 803 013
Dane a poplatky	54 670	96 030	65 428
Odpisy DNM a DHM	209 818	212 009	251 874
Tvorba rezerv na hospodársku činnosť	0	0	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	38 637	49 359	29 442
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	172 346	337 451	342 925
Krátkodobé finančné výnosy	13 675	27 318	654
Krátkodobé finančné náklady	763	863	197 683
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	0	0	0
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	12 912	26 455	-197 029
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	185 258	363 906	145 896
MIMORIADNÁ ČINNOSŤ			
Mimoriadne výnosy	0	0	0
Mimoriadne náklady	0	0	0
Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti	0	0	0
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	185 258	363 906	145 896

Zdroj: Výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2008 a Výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2009



Obr. 4

Výsledok hospodárenia spoločnosti za posledné tri roky

4.2 Analýza automatizovaného spracovania účtovníctva v spoločnosti eterna, s. r. o.

V tejto časti práce analyzujeme účtovný systém a účtovný softvér SAP R/3 v spoločnosti eterna, s. r. o.

4.2.1 Účtovný systém spoločnosti eterna, s. r. o.

Spoločnosť eterna, s. r. o. účtuje v **sústave podvojného účtovníctva a je platcom DPH**. Spôsob a systém spracovania účtovníctva v podniku sa riadi príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zákona č. 562/2003 Z.z. a zákona č. 561/2004 Z.z. a Opatrením MF SR, ktoré určuje podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovú účtovú osnovu pre podnikateľov.

Účtovná jednotka ma spôsob vedenia účtovníctva podrobne popísaný vo svojej internej smernici Systém vedenia účtovníctva.

Účtovným obdobím je hospodársky rok, ktorý začína 01. 12. bežného roka a končí 30. 11. nasledujúceho roka. O skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, sa účtuje do obdobia, s ktorým tieto skutočnosti vecne a časovo súvisia.

Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny a v prípadoch stanovených v § 4/6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, súčasne aj v cudzích menách.

V priebehu roka sa nemenia spôsoby oceňovania, postupy odpisovania, usporiadanie položiek účtovnej závierky a obsahové vymedzenie týchto položiek.

Pri vedení účtovníctva sa používajú **prostriedky výpočtovej techniky** s použitím aplikačného programového vybavenia DCW (do 16. 03. 2006) a **SAP- Systém R/3** (od 16. 03. 2006) dodaného softvérovou spoločnosťou consolut.gmbh, Mannheim. Do nového účtovného programu SAP (spoločnosti Serkem GmbH, Passau) boli prevzaté všetky účtovné operácie z DCW pod okruhom dokladov „MI“ (migrácia). **Zúčtovanie miezd** sa uskutočňuje za pomoci **systému MAGMA** firmy versity, a. s., Bratislava. Spoločnosť používa na **obeh materiálových zásob** samostatné **softvérové vybavenie** dodané firmou **K+K** kancelárska technika. Vedenie účtovníctva, ako i zodpovedajúce oblasti spracovania dát za pomoci výpočtovej techniky zodpovedajú formálnym a vecným zásadám správnosti účtovníctva.

Tento spôsob vedenia účtovníctva je v súlade s ustanoveniami § 33 zákona o účtovníctve. Jednotlivé účty a prehľady otvorených položiek sa tlačia mesačne

a pre účely ročnej závierky. Systematizácia a uchovávanie dokladov sa uskutočňuje podľa okruhu dokladov, každý doklad obdrží v rámci tohto okruhu svoje interné poradové číslo.

Materiálové zásoby sa účtujú prostredníctvom účtu 112-Materiál na sklade, ktorý sa prijíma a vydáva na základe príjemky a výdajky. Niektoré druhy materiálu sa účtujú aj priamo do spotreby, ide napr. o kancelársky materiál, náhradné diely a pomocný materiál.

Účtový rozvrh je spracovaný v súlade s účtovou osnovou a Opatreniami MF SR č. 23054/2002-92. Obsahuje syntetické a analytické účty a je vytvorený s ohľadom na potreby riadenia a kontroly. Analytické členenie položiek je tvorené s ohľadom na ustanovenia zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov a v znení neskorších zákonov s ohľadom na členenie podľa položiek účtovnej závierky. Analytické členenie účtovného rozvrhu je možné počas hospodárskeho roka aktualizovať.

Účtovné doklady sú originálne písomnosti, ktoré majú všetky náležitosti, ktoré predpisuje zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a v prípade daňových dokladov tiež náležitosti, ktoré vyplývajú zo zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty. Účtovné doklady sú pokladničné doklady, bankové doklady, došlé a odoslané faktúry, dobropisy, mzdové doklady, dohody o pracovnej činnosti a o vykonaní práce, doklady o cestovných výdavkoch a iné originálne písomnosti, ktoré dokladujú uskutočnené účtovné prípady.

Obeh účtovných dokladov obsahuje presný popis postupov pri vystavovaní, preberaní a kontrole účtovných dokladov a evidencii dlhodobého majetku. Obeh účtovných dokladov z dôvodu možných zmien u zodpovedných osôb za vykonanie účtovnej operácie tvorí prílohu smernice podniku spolu s podpisovými vzormi.

Účtovné zápisy o účtovných prípadoch sa vykonávajú zrozumiteľne, úplne, správne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim ich trvalosť. Sú usporiadané spôsobom, ktorý umožňuje overiť, či všetky účtovné prípady boli zaúčtované v danom období. Používaný softvér neumožňuje vykonať neoprávnené zmeny a úpravy pôvodných zápisov.

Na každý účtovný doklad sa vyhotovuje **predkontácia so slovenskými, ale aj nemeckými účtami.**

Spoločnosť eterna, s. r. o., má vypracované nasledovné **podnikové smernice:**

- spôsob vedenia účtovníctva,
- spôsob evidencie dlhodobého majetku,
- zásady pre účtovanie nákladov a výnosov,
- oceňovanie majetku a záväzkov,

- inventarizácia majetku a záväzkov,
- obeh účtovných dokladov,
- skladové hospodárstvo materiálových zásob,
- oceňovanie nedokončenej výroby,
- podpisové vzory,
- zostavenie účtovnej závierky, rozdelenie hospodárskeho výsledku,
- poskytovanie ochranných pracovných prostriedkov,
- pracovný poriadok.

Počítačové spracovanie účtovníctva poskytuje **nasledovné výstupy:**

- **Denník,**
- **Hlavná kniha,**
- **Knihy analytickej evidencie,**
- **Súvaha,**
- **Výkaz ziskov a strát.**

4. 2. 2 Podnikový softvér SAP R/3

SAP ERP (skratka z *SAP Enterprise Resource Planning*; do decembra 2003 **SAP R/3**; 2004 - 2007 mySAP ERP) je hlavný produkt nemeckej softvérovej firmy SAP, ktorý predáva od roku 1993. Je koncipovaný ako celopodnikový IS. Takéto ERP systémy umožňujú v rámci informačnej štruktúry podniku riadiť široký rozsah aktivít, sú nástrojom znižovania nákladov a zefektívňovania celého reprodukčného procesu, umožňujú manažérom prijímať kvalifikovanejšie rozhodnutia. Ide o systémy na plánovanie podnikových zdrojov.

SAP R/3 predstavuje len jeden softvér zo širokej ponuky PIS. Spoločnosť SAP ponúka mnohé aplikácie a riešenia pre rôzne odvetvia.

Medzi **hlavné obchodné výhody** programu SAP R/3 patria:

- harmonizácia stratégií a operácií,
- zvýšená prevádzková efektivita a schopnosť reagovať na zmeny,
- rast produktivity, vyššia efektivita a celkový rast,
- extenzívny rast firmy podľa potrieb podnikania,
- vyšší rast zisku,
- strategický business prehľad pre bezpečné rozhodovanie,

- nižšie náklady a rýchla adaptácia vďaka vyššej flexibilitě,
- nižšie riziko,
- zlepšenie finančného riadenia a riadenia spoločnosti,
- poskytuje okamžitý prístup k podnikovým informáciám (www.sap.com, 2010),
- úspora času (Tab. 4).

Tab. 4
Časová úspora pri použití informačného systému

Popis činnosti	1-6 mesiacov	7-12 mesiacov	viac než 12 mesiacov
Hľadanie kontaktov, spoločností, dokumentov,...	5 minút	9 minút	15 minút
Zisťovanie informácií o priebehu projektu	6 minút	11 minút	20 minút
Reporting	4 minúty	8 minút	17 minút
Celkom	15 minút	28 minút	52 minút

Zdroj: www.sap.com

úspory v rámci 8 hodinovej pracovnej doby

SAP R/3 obsahuje nasledovné moduly:

1. Financie a účtovníctvo
2. Ľudské zdroje
 - mzdové účtovníctvo
 - personalistika
3. Logistika
 - materiálové hospodárstvo
 - dodávateľsko-odberateľské vzťahy
 - skladové hospodárstvo.

Eterna, s. r. o. získala softvér SAP R/3 od materskej spoločnosti, ktorá má SAP taktiež vo svojom podniku v Nemecku. Na prevádzku tohto systému síce získala eterna, s. r. o. slovenskú licenciu a má ho dodaný aj v slovenskej verzii, avšak používa nemeckú verziu. Náklady na jeho zavedenie a prevádzku znáša materská spoločnosť eterna Mode Holding, čím sa stala aj jeho vlastníkom. Eterna, s. r. o., Bánovce nad Bebravou má tento systém len v prenájme od materskej spoločnosti od roku 2006.

Účtovanie v systéme sa uskutočňuje na základe platnej slovenskej legislatívy a v súlade s platnými predpismi, no pri zadávaní súm sa účtuje na účty nemeckej účtovej osnovy, pričom softvér tieto sumy automaticky prevádza na slovenské účty. Účtovná závierka na konci účtovného obdobia sa uskutočňuje v slovenskom jazyku a následne sa v nemeckom jazyku posielajú spoločnosti Eterna Mode Holding. Taktiež sa jej pravidelne v mesačných intervaloch posielajú reporty o aktuálnej situácii podniku.

Spoločnosť v tomto systéme sleduje všetky svoje záväzky voči dodávateľom, pohľadávky voči odberateľom, účtuje o mzde, pokladniciach, bankovom účte, know-how, prenájme majetku, náhradných dieloch a službách súvisiacich s opravou a údržbou prenajatého majetku. Výpočet miezd sa uskutočňuje prostredníctvom systému MAGMA spoločnosti versity, a. s., a na spracovanie skladovej evidencie používa softvérové vybavenie od spoločnosti K+K kancelárska technika.

Aktualizáciu systému SAP pre spoločnosť eterna, s. r. o. zaisťuje materská spoločnosť v Nemecku, ktorá uskutoční aj opravu prípadných chýb so systémom prostredníctvom svojich technikov. V prípade vzniku väčších porúch zabezpečí odborných technikov spoločnosti SAP.

Materská spoločnosť zabezpečila podniku eterna, s. r. o. pri implementácii softvéru aj nastavenie jej základných parametrov do systému. Zamestnanci majú pre bezpečnosť systému svoje prístupové mená a heslá, čím sa vymedzujú ich právomoci pre používanie určitých modulov systému. V prílohe 1 predkladáme ukážku vstupného menu pri vstupe do systému SAP.

Systém SAP každý deň uskutočňuje automatické zálohovanie údajov na disk a jedenkrát týždenne sa vykonáva report údajov do Nemecka materskej spoločnosti na ďalšie zálohovanie.

4.3 Vybrané okruhy účtovania

Vedenie podvojného účtovníctva v podmienkach spoločnosti eterna, s. r. o. predstavuje účtovanie širokého okruhu účtovných prípadov. V tejto práci sme sledovali a analyzovali účtovanie vystavených a prijatých faktúr, peňažných prostriedkov v hotovosti, dane z pridanej hodnoty (DPH), dlhodobého majetku (DM) a miezd.

V systéme SAP účtovníčka zaúčtuje všetky účtovné doklady (Obr. 5) pod modulom Účtovníctvo na základe prideleného označenia jednotlivých druhov dokladov podľa

číselníka okruhu dokladov (napr. BA–Kasse/Pokladňa, EB–electronic banking,/výpisy z bankového účtu, AF-Abschreibung/odpisy, KE – Kreditoren Rechnung/prijaté faktúry, RV-Debitoren Rechnung/ vystavené faktúry, IB-interne Belege/interné doklady). Po zaúčtovaní prideli softvér každému dokladu svoje interné číslo.

Obr. 5

Okno pre účtovanie dokladu: Dáta hlavičky

4. 3. 1 Evidencia a účtovanie faktúr

Všetky došlé faktúry sa zapíšu na sekretariáte do knihy došlých faktúr a následne sa kontrolujú konateľkou spoločnosti, ktorá prevedie kontrolu faktúr po obsahovej stránke samostatne alebo s príslušným pracovníkom, ktorý tovar resp. službu prevzal a správnosť potvrdí podpisom. Faktúry ďalej postupujú na kontrolu formálnej stránky, ktorú prevedie ekonómka. Takto skontrolované faktúry sú pripravené k úhrade a zaúčtovaniu do účtovníctva.

Odoslané tržbové faktúry vystavuje ekonomické oddelenie a faktúry mzdových nákladov mzdové oddelenie. Kontrolu formálnej aj obsahovej stránky prevedie ekonómka a vedúca mzdovej učtárne.

Prijaté faktúry od dodávateľov sa účtujú v systéme pod okruhom dokladov označených KE (Tab.5). Odoslané faktúry odberateľom pod okruhom dokladov RV. Po zadaní dátumu prijatia faktúry, účtovného okruhu, dátumu účtovania, obdobia, meny, účtovného kľúča a účtov vykoná softvér zaúčtovanie a prideli jej číslo.

System umožňuje pozrieť si súhrnný prehľad o všetkých faktúrach, pričom neuhradené sú označené červeným štvorčekom pri čísle faktúry a uhradené sú označené zeleným krúžkom.

Eterna, s. r. o. vystavuje jedenkrát v mesiaci tržbovú faktúru na odberateľa – eterna Mode GmbH za vyexportované košele.

Nájomné za prenájom šijacích strojov a výpočtovej techniky a iného dlhodobého majetku sa fakturuje mesačne. Mesačne sú fakturované aj licenčné poplatky na základe Zmluvy o know-how. Výška licenčných poplatkov pre rok 2009 je 0,6 % z obratu.

Tab. 5

Zaučtovaná prijatá faktúra za zneškodnenie odpadu

Dr. dokl. : KR (Faktúra dodávateľa)	Normálny doklad
Čís. dokladu 90097	Účtovný okruh 9003
Dát. dokl. 31.03.2010	Dát. účtovania 31.03.2010
	Fiškálny rok 2010
	Obdobie 03
Výpočet dane	
Refer. 20100278	
Mena dokladu EUR	
Text hl. dokl. Zneskodnenie odpadu 3/10	

Pol	Úk	Účet	Dlhý text účtu HK	Priradenie	Zn	Mena	Čiastka vo FM	Nákl. s	Alt	Úč
1	31	801424	Dodavateľia tuzemsko	20100331	**	EUR	101,96-			321100
2	40	691001	Upratovanie, cistenie, vyvoz odpadu	TEDOS	I3	EUR	74,52	2035		518010
3	40	691001	Upratovanie, cistenie, vyvoz odpadu	TEDOS	I0	EUR	13,28	2035		518010
4	40	260001	Vorsteuer	00000900972010	I3	EUR	14,16			343420

4. 3. 2 Evidencia a účtovanie peňažných prostriedkov v hotovosti

Všetky príjmové a výdavkové pokladničné doklady kontroluje po obsahovej stránke konateľka. Takto skontrolované doklady sú postúpené na zaučtovanie. Za formálnu správnosť pokladničných dokladov zodpovedá ekonomické oddelenie.

Inventarizácia pokladnice je prevedená najmenej štyrikrát do roka (náhodným spôsobom). Hmotne zodpovednou osobou je ekonómka. Ak vznikne rozdiel medzi stavom v účtovníctve a v pokladnici, vykázaný ako schodok, v plnej miere hradí hmotne zodpovedná osoba. Ak vznikne prebytok, zaučtováva sa do výnosov.

Spoločnosť nemusí viesť pokladnice v cudzej mene, keďže jej obchodným partnerom je materská spoločnosť Eterna Mode Holding.

Podnik vedie 2 pokladnice v eurách: v podniku a v predajni.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady sa účtujú pod okruhom dokladov BA.

Na zaúčtovanie výdavkových pokladničných dokladov je potrebné priniesť doklady, ktoré potvrdzujú výdaj peňazí. Tieto doklady sa nosia v priebehu mesiaca účtovníčke, ktorá vystaví výdavkové pokladničné doklady a po skontrolovaní konateľkou sa zaúčtujú. Zaúčtovaný príjmový pokladničný doklad je znázornený v Tab.6.

Za každý mesiac si účtovníčka vyhotovuje chronologicky súhrnný prehľad o všetkých príjmoch a výdavkoch z a do pokladne, pričom zisťuje aj aktuálny zostatok pokladne ku koncu mesiaca.

Tab. 6

Zaúčtovaný príjmový pokladničný doklad - dotácia pokladne

Dr. dokl. : BA () Normálny doklad			
Dfs.dokladu	60027	Účtovný okruh	9003 Fiskálny rok 2010
Dát.dokl	17.02.2010	Dát.účtovania	17.02.2010 Obdobie 02
Výpočet dane			
Refer.	6153		
Mena dokladu	EUR		
Text hl.dokl.	Vyber z bankomatu		

Pol	ÚK	ÚČet	Dlhý text účtu HK	Priradenie	Mena	Diaľka voFM	AltUD	Text
1	40	207000	Hauptkasse	00000600272010	EUR	500,00	211100	Kasseneintrag/Vklad do pokladne
2	50	205590	Peniaze na ceste	00000600272010	EUR	500,00-	261000	Kasseneintrag/Vklad do pokladne

4. 3. 3 Evidencia a účtovanie DPH

Pri účtovaní súm prijatých a vystavených faktúr, či výdavkových a príjmových pokladničných dokladov tvorí jednu položku, z celkovej sumy, položka dane z príjmov. Na jej správne zaúčtovanie používa podnik **nasledovné kódy** :

- daň na vstupe: I0 - Vorsteuer 0%, I1 - Vorsteuer 10 %, I3 - Vorsteuer 19 %,
- daň na výstupe : EO - Ausgangssteuer 0%, E1- Ausgangssteuer 10%, E3 -Ausgangssteuer 19 %,
- reverse charge: R0 - reverse charge 0%, R1 - reverse charge 19 %, TO – Erwerbssteuer 19 %.

Účtovníčka nemusí manuálne prepisovať čísla do originálneho daňového priznania, pretože daňové priznanie je súčasťou systému a tak softvér uskutoční jeho automatické vyplnenie.

Účtovná jednotka je mesačným platcom DPH (Príloha 3). Na konci každého mesiaca skontroluje účtovníčka správnosť zaúčtovania DPH a to porovnaním originálnych faktúr s výstupnou zostavou z počítača. Prípadné chyby je potrebné opraviť ešte pred podaním daňového priznania.

Spoločnosť vedie nasledovnú **analytickú evidenciu** k dani z pridanej hodnoty:

- 343000 - DPH/zúčtovanie s daňovým úradom
- 343100 - DPH/ zdaniteľné obchody
- 343110 - DPH zdanit.obchody/zav.stravovanie
- 343150 - DPH zdanit.obchody/EU
- 343200 - DPH/zdaniteľné obchody
- 343420 - Vorsteuer
- 343590 - DPH dovoz
- 343940 - DPH na vstupe – nepriame uc./zahranície
- 343941 - DPH na vstupe – priame uc./zahranície

4. 3. 4 Evidencia a účtovanie DM

Všetky výrobné stroje a počítačová techniku má spoločnosť v prenájme od svojej sesterskej spoločnosti eterna Mode GmbH. Tento dlhodobý prenájom je dohodnutý v rámcovej nájomnej zmluve z 29. 10 . 1997. Know-how spoločnosti eterna Mode GmbH je ošetrené v Zmluve o know-how zo dňa 19. 12. 1997. Služby súvisiace s opravou a údržbou prenajatého majetku spoločnosť kupuje na vlastné náklady.

V zásade účtuje UJ o DHM, ak je obstarávacia cena hnutelnej veci 60,- EUR a viac a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok. Takýto DM vedie v evidencií DM minimálne 5 rokov. DHM, ktorého vstupná cena je 1700,- EUR a menej za kus a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok sa účtuje na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu. DNM, ktorého vstupná cena je 2400,- EUR a menej za kus a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok sa účtuje na ľarchu účtu 518 - Ostatné služby.

Majetok, o ktorom môže UJ v účtovnej triede 0 – DM účtovať:

1. o majetku, ku ktorému má právo vlastnícke alebo právo hospodárenia, pokiaľ nejde o majetok uvedený v bode 2. a 3.,
2. o najatom majetku, ktorý odpisuje za podmienok stanovených v § 26 odst.8 zákona o daniach z príjmov,
3. o majetku, ktorý má UJ v prenájme a vykonala na ňom technické zhodnotenie,

4. o technickej rekultivácii, ktorá nie je súčasťou obstarávacej ceny DM a UJ ju vykonáva na pozemkoch vo vlastníctve inej osoby,
5. o nehmotnom majetku, ku ktorému UJ nadobudla právo užívania za úplatu.

Nájomné za prenájom šijacích strojov a výpočtovej techniky a iného DM sa fakturuje mesačne. Súčasťou faktúr je aj zoznam prenajatého DM, ktorý obsahuje názov, inventárne číslo, dátum obstarania, obstarávaciu cenu, dobu odpisovania a výška nájmu pre určitý mesiac.

Softvér uskutočňuje automatický výpočet odpisov DM. Úlohou účtovníčky je každý mesiac zaúčtovať vypočítané mesačné odpisy k príslušnému druhu DM.

Evidenciu i odpisy DM je možné sledovať v zložke Dlhodobý majetok, kde sú pri jednotlivých druhoch majetku uvedené kmeňové dáta (Obr. 6) : názov/označenie, inventárne číslo, dátum uvedenia do používania, analytický účet, množstvo, ročné sadzby odpisov, výšku odpisov za zdaňovacie obdobie, výšku oprávok v kumulatívne, zostatkovú cenu, spôsob a dátum vyradenia.

Inventarizácia DHM a DNM sa uskutočňuje k poslednému dňu hospodárskeho roka.

Zobrazenie IM: Kmeň.dáta

SAP

Zobrazenie IM: Kmeň.dáta

Hodnoty IM

Priloha 10000020 0 Parkovisko pre automobily zamestnancov
Trieda IM 5100100 Grundstücke Účtovný okruh 9003

Všeobecne Časovo závislý Priradenia Pôvod Poistenie Leasing Ocenenie

Všeobecné dáta

Označenie Parkovisko pre automobily zamestnancov

Text hlav. čísla IM Parkovisko pre automobily zamestnancov

Stánovanie účtov 10001 Pozemky a pozemkové práva

Sériové číslo

Inventár. číslo 10000020

Množstvo 0,000

Vedenie historicky

Inventúra

Posl.inventúra dňa Prevzatie IM do invent.zoznamu

Poznámka k inventúre

Informácie o účtovaní

Aktivácia dňa 01.03.2009 Deaktivácia dňa

Prvý prírastok dňa 01.03.2009

Rok prírastku 2009 003

Obr. 6

Zobrazenie dlhodobého majetku: Kmeňové dáta

4. 3. 5 Evidencia a účtovanie miezd

Výroba pánskych košiel sa vykonáva v rámci aktívneho zušľacht'ovacieho styku. Medzi najvyššie výrobné náklady podniku patria práve mzdy. Podnik má 6 mzdových účtovníčok, ktoré účtujú mesačné mzdy pre asi 800 zamestnancov.

Evidencia a výpočet všetkých miezd, odvodov daní a poistného sa uskutočňuje za pomoci systému MAGMA firmy versity, a. s., Bratislava. Na konci mesiaca sa súhrnne zaúčtujú mesačné mzdy do systému SAP prostredníctvom vytvoreného interného dokladu (Príloha 2).

Spoločnosť vedie v účtovom rozvrhu rozsiahlu analytickú evidenciu pre účtovanie miezd (Príloha 5/4, Príloha 5/5).

V systéme sa vedie evidencia všetkých zamestnancov podniku. Každý zamestnanec má vytvorenú osobnú kartu (Obr.7), ktorá obsahuje osobné údaje o zamestnancovi, pracovný pomer, úväzok, organizačné a mzdové zaradenie a iné údaje.

Osob. karta 1211 Adamcová Anna/Stredisko 2130/4

A Osobné údaje B Pracovný pomer C Úväzok/Zápočet D Org.začlenenie E Mzd.zaradenie F Kvalifikácia G Iné osobné H Činnosť a Pracov.

Osobné číslo: 1 211

Priezvisko: Adamcová

Meno: Anna

Predch.priezvisko:

Rodné priezvisko: Škorcová

Titul I, II, III:

Rodné číslo: 656219/6201 Žena

Dátum narodenia: 19.12.1965 44 rokov

Id.čís.poistenca ZP (pre cudzincov):

Miesto narodenia: Bánovce nad Bebravou

Rodinný stav: 2 Ženatý (vydatá)

Štátna príslušnosť: 191 Slovensko

Trvalé bydlisko

Ulica: Sládkovičova Súp./Or. č. domu: 182 / 48

Kód obce: 542652 Obec názov: Bánovce nad Bebravou

PSČ: 957 01

Kód okresu: 301 Okres názov: Bánovce nad Bebravou

Štát-skratka:

Telefonické spojenie: Mobil: 904229394

Prechodné bydlisko (kontaktná adresa)

Ulica: Súp./Or. č. domu:

Obec:

PSČ: Okres:

Štát:

Karty s rovnakým RČ Pripnúť fotografiu Ext.dokumenty Koniec

Obr. 7

Osobná karta zamestnanca

Záver

V predloženej bakalárskej práci sme riešili problematiku automatizovaného vedenia účtovníctva v konkrétnom podniku v systéme SAP/R3. Spoločnosť eterna, s. r. o. vedie účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Podnikový informačný systém SAP R/3 zabezpečuje svojim klientom udržať si konkurencieschopnosť, prehľadnosť prác ako aj potrebnú flexibilitu v prípade predvídania a reagovania na stále sa meniace globálne prostredie. Analyzovaný program spĺňa všetky legislatívne a účtovné požiadavky. Dost' vysoká cena softvéru sa odráža na vysokej kvalite softvéru, pretože ide dobre prepracovaný systém, ktorý dokáže riešiť problematiku všetkých oblastí podniku. Z hľadiska vizuálnej stránky je program na vysokej úrovni. Ovládanie softvéru je pomerne jednoduché, avšak zorientovanie sa v softvéri si vyžaduje určitý čas, prípadne naštudovanie príručky alebo návštevy školenia.

Za najväčšie prínosy pre účtovnícke práce považujeme:

- možnosť účtovať vo viacerých agendách,
- pravidelné automatické zálohovanie softvérom,
- automatické vyhotovenie výstupných zostáv,
- možnosť editácie výstupných zostáv podľa požiadaviek firmy,
- obmedzenie prístupu k programu heslom a prístupovými právami,
- automatické uskutočnenie uzávierkových operácií a otvorenie nového účtovného obdobia,
- možnosť rýchleho vyhľadania dokladu cez okno „hľadanie“,
- spolupráca s inými systémami (napr. Excel),
- možnosť používania skratiek (napr. fb103 – Dodávateľ),
- uľahčenie komunikácie v rámci korporácie.

Program poskytuje pracovníkom možnosť zostavenia daňového priznania pre DPH ako aj prepojenie s bankami prostredníctvom Internet Banking, či s inými organizáciami prostredníctvom internetu.

Keďže účtovanie sa v tomto podniku uskutočňuje aj na nemeckých účtoch, účtovníčka zadáva jednotlivé sumy na nemecké účty a softvér ich potom transportuje na slovenské účty podľa slovenskej účtovej osnovy.

Pol	ÚK	Ú#et	Dlhy, text ú#tu HK	Mena	#iastka voFM	AltÚ#	Te
1	50	287000	Hauptkasse	EUR	2,65	211100	sVentil f.Wasserleistungsbahn
2	40	674002	Sonstige Instandhaltungen	EUR	2,23	511090	sVentil f.Wasserleistungsbahn
3	40	260001	Vorsteuer	EUR	0,42	343420	

Obr. 8

Prevod účtovania na nemecké účty

Softvér umožňuje uskutočniť finančnú analýzu podniku a výpočet určitých ukazovateľov (stupeň finančnej nezávislosti, stupeň krytia stálych aktív, obrátka zásob tovaru, likvidita I. stupňa, likvidita II. stupňa, pracovný kapitál, rentabilita vlastného kapitálu, rentabilita tržieb, ...).

System poskytuje kedykoľvek okamžité informácie o aktuálnom stave podniku. Eterna, s. r. o. je online prepojená s eterna Mode Holding v Nemecku, ktorá si môže kedykoľvek zistiť stav spoločnosti a nahliadať do účtovníctva.

Odpisy majetku, ktorý sa nachádza vo firme, vypočíta softvér automaticky a účtovníčka každý mesiac len zadá zaúčtovanie príslušných vypočítaných odpisov. Pričom softvér ponúka prehľadnú tabuľku o zaúčtovaných a ešte nezaúčtovaných plánovaných odpisoch.

Na základe analýzy podnikového informačného systém v podnikateľskom subjekte eterna, s. r. o. predkladáme nasledovné návrhy na zefektívnenie a zdokonalenie účtovníctva:

- nedostatkom tohto softvéru je označenie pre Dlhodobý majetok pojmom Investičný majetok. Navrhujeme zmenu označenia, aby bolo označenie v súlade so súčasnou legislatívou,

- nevýhodou softvéru je jeho aplikácia v nemeckom jazyku. Spoločnosť ho má síce dodaný aj v slovenskej verzii, avšak preklad niektorých slovíčok bol nezrozumiteľný. Preto pracovníci pracujúci v tomto systéme musia mať určité znalosti z nemeckého jazyka,
- ďalšou nevýhodou programu je časté klikanie myšou, čo spomaľuje prácu. Systém by potreboval viac funkčných klávesových skratiek a možnosť väčšieho pohybu v systéme prostredníctvom kláves počítača,
- o každú zmenu, ktorú si vyžaduje eterna, s. r. o. v rámci podnikového informačného systému, musí podnik písomne požiadať eternu Mode Holding v Nemecku. Tieto zmeny sa musia schváliť a prevedené pomocou technikov sa následne skúšajú na určitú dobu v skúšobnej prevádzke,
- chýba projektovo-programová dokumentácia k programu a príručka k systému je len v nemeckom jazyku, čo čiastočne komplikuje prácu pri oboznamovaní sa s programom,
- podnik by mohol zabezpečiť prepojenosť systému SAP s mzdovým systémom MAGMA a taktiež so systémom skladovej evidencie od firmy K+K. Avšak to by vyžadovalo vynakladanie ďalších investícií a zabezpečenie kompatibility systémov,
- v prehľadnej výstupnej tabuľke o zaúčtovanom účtovnom prípade nie je možné rýchlo a jednoducho zistiť, na ktorú stranu účtu je zaúčtovaná príslušná suma. V podniku sa uskutočňuje účtovanie na príslušné strany účtov na základe kódov tzv. účtovné kľúče : 40 – Soll-Buchung/Má dať, 50 – Haben-Buchung/Dal. Navrhujeme, aby takéto výstupné tabuľky mali dva stĺpce, kde v jednom by bol zaznačený účet, na ktorom sme účtovali na strane MD a v druhom stĺpci účet, na ktorom sa účtovalo na jeho strane D.

Tab. 7

Zaúčtovaný príjmový pokladničný doklad

Pol	ÚK	Ú#et	Dlhý text Ú#tu HK	#lastka voFM	FMena	AltÚ#	Text
1	40	287000	Hauptkasse	500,00	EUR	211100	Kasseneintrag/Vklad do pokladne
2	50	285590	Peniaze na ceste	500,00-	EUR	261000	Kasseneintrag/Vklad do pokladne

Napriek zisteným nedostatkom môžeme skonštatovať, že systém spĺňa všetky požiadavky podniku a je vhodný pre zabezpečenie automatizovaného spracovania účtovníctva v spoločnosti eterna, s. r. o. Analýzou systému, pripomienkami a návrhmi chceme zdôrazniť, že ide o kvalitný informačný systém schopný zabezpečiť konkurencieschopnosť podniku. Ide o plne integrovaný komplexný informačný systém podniku, ktorý poskytuje ucelené informácie v reálnom čase.

Zoznam použitej literatúry

1. Bartoš, V. 2005. ITSystems – prehľadom ve svete podnikovej informatiky. Brno: CCB, 2005, 84 s. ISSN 1212-4567
2. Gála, L. – Pour, J. – Toman, P. 2006. Podniková informatika. Praha: Grada Publishing, 2006, 482 s. ISBN 80-247-1278-4
3. Gozora, V. 2000. Podnikový manažment. Nitra: SPU, 2000, 210 s. ISBN 80-86083-004
4. Hennyeyová, K. 2001. Informačná stratégia podniku v informačnej spoločnosti. In *Zborník z medzinárodnej vedeckej konferencie Nové informačné technológie, podnikové informačné systémy a finančné nástroje v riadení poľnohospodárskych subjektov*. Nitra: SPU, 2001, s. 34-35. ISBN 80-7137-946-8
5. Hennyeyová, K. – Hallová, M. 2010. Atribúty budovania informačnej stratégie v podnikoch agrosektora. In *Acta oeconomica et informatica* [online], roč. 13, 2010, č. 1, s. 8-11[cit 2010-04-08]. Dostupné na: <http://www.fem.uniag.sk/acta/sk/13/acta_oeconomica_et_informatica_%28online%29/obsah/2010/1/712/>. ISSN 1336-9261
6. Hlušková, E. 2007. Riadenie bezpečnosti informačných systémov v modernej praxi. In *Zborník z vedeckého seminára s medzinárodnou účasťou Význam a úlohy účtovníctva a financií v riadení malých a stredných podnikov v poľnohospodárstve* [Zborník na CD ROM]. Nitra: SPU, 2007, s. 43-47. ISBN 978-80-8069-967-3
7. *Informačný systém firmy*. 2010 [online].B. m. : b. v. [cit. 2010-03-13]. Dostupné na: <<http://www.euroekonom.sk/manazment/manazerske-informacne/systemy/informacny-system-firmy/>>
8. Kostúr, K. 2009. Rozvoj informačných technológií. In *Acta Montanistica Slovaca* [online], roč. 7, 2002, č. 4, s. 235-238 [cit. 2010-04-08]. Dostupné na: <<http://actamont.tuke.sk/pdf/2002/n4/5kostur.pdf>>
9. Kučera, M. 2003. Vplyv informačných systémov na ekonomickú úspešnosť podnikateľských subjektov. In *Zborník z medzinárodnej vedeckej konferencie Faktory podnikovej úspešnosti 2002*. Nitra: SPU, 2003, s. 152. ISBN 80-8069-138-X
10. Kučera, M. – Látečková, A. 2006. Informačné systémy v podnikovej praxi. Nitra: SPU, 2006, 114 s. ISBN 80-8069-735-3
11. Kučera, M. – Látečková, A. 2004. Podnikové informačné systémy. Nitra: SPU, 2004, 209 s., ISBN 80-8069-452-4

12. Kučera, M. - Repovský, A. - Fiľa, M. 2009. Analýza bezpečnosti informačných systémov - súčasný stav v podmienkach agrozozortu na Slovensku. In *Acta oeconomica et informatica* [online], roč. 12, 2009, č. 1, s. 11-14 [cit 2010-04-08]. Dostupné na: <http://www.fem.uniag.sk/acta/sk/13/acta_oeconomica_et_informatica_%28online%29/obsah/2009/1/669/>. ISSN 1336-9261
13. Landa, M. 2005. Účetnictví podniku. Bratislava: EUROLEX BOHEMIA, s. r. o., 2005, 467s. ISBN 80-86861-01-5
16. Látečková, A. 2005. Automatizácia účtovníctva. Nitra: SPU, 2005, 95 s. ISBN 80-8069-632-2
17. Látečková, A. – Kučera, M. – Košovská, I. 2005. Účtovníctvo a jeho softvérové aplikácie. In *Sborník mezinárodní konference Financie a účetnictví ve vědě, výuce a praxi* [Zborník na CD ROM]. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2005, s. 109 ISBN 80-7318-288-2
18. Melišíková, M., 2006. Účtovný softvér a jeho aplikácia v podnikateľskom subjekte: diplomová práca, Nitra: SPU, 2006. 61 s.
19. Pataky, J. – Hacherová, Ž. – Kočner, M. 2008. Základy účtovníctva. Nitra: SPU, 2008, 213 s. ISBN 978-80-552-0009-5
20. Pataky, J. – Škorecová, E. 2005. Podvojný účtovníctvo pre samoukov. Nitra: Effetta, 2005, 217 s. ISBN 80-969-113-7-6
21. Petrikovič, D. 2009. Analýza monitoringu pohybu vozidiel pomocou GPS v podmienkach SPP, a.s.: bakalárska práca, Žilina: Žilinská univerzita, 2009, 56 s.
22. *Podnikový informačný systém sa stáva komoditou.* 2004 [online] TREND Holding, s.r.o., Valášek M. [cit. 2010-04-08]. Dostupné na: <<http://fwd.etrend.sk/vsetko/podnikovy-informacny-system-sa-stava-komoditou.html>>
23. Popelka, V. – Okenka, I. – Hennyeyová, K. – Korcová, Z. – Wenzlová, M. – Tóthová, D. 2007. Informačné a komunikačné technológie. Nitra: SPU, 2007, 150 s. ISBN 978-80-8069-925-3
24. Soukupová, B. a kol. 2004. Účtovníctvo. Bratislava: IURA EDITION, 2004, 530 s. ISBN 80-8078-020-X
25. Šilerova, E. 2008. Informační technologie jako nástroj pro efektivní využívání zdrojů. In *Zborník z vedeckého seminára s medzinárodnou účasťou Význam a úlohy účtovníctva a financií v riadení malých a stredných podnikov v poľnohospodárstve* [Zborník na CD ROM]. Nitra: SPU, 2007, s. 89 ISBN 978-80-8069-967-3

26. Škorecová, E. – Látečková, A. – Kučera, M. 2009. Nákladový systém a jeho softvérová podpora, Nitra: SPU, 2009, 156 s., ISBN 978-80-552-0195-5
27. www.ekonomickysoftware.sk [2010-04-02]
28. www.orsr.sk [2010-04-02]
29. www.sap.sk [2010-04-03]
30. Zákon č. 431/2002 Z.z. z 18. júna 2002 o účtovníctve v znení neskorších zmien a predpisov

Prílohy

Príloha 1- Vstupné menu softvéru

Príloha 2 - Interný doklad - preúčtovanie mesačných miezd

Príloha 3 - Mesačný prehľad DPH – výstupná DPH

Príloha 4 - Mesačný prehľad účtu Pokladnica

Príloha 5 - Účtový rozvrh

Príloha 1

Vstupné menu softvéru

SAP Easy Access - Užív.menu pre Ingrid Masarykova

SAP

SAP Easy Access - Užív.menu pre Ingrid Masarykova

- Obľúbené
 - DPH
 - Účtovanie
 - Zostavy
 - BAB
- Užív.menu pre Ingrid Masarykova
 - Nástroje
 - Účtovníctvo
 - Finančné účtovníctvo
 - Inv.majetok
 - Inv.majetok
 - Informačný systém
 - Účtovanie
 - Periodické práce
 - Dodávateľia
 - Doklad
 - Prostredie
 - Kmeňové dáta
 - Účtovanie
 - Účet
 - Informačný systém
 - Periodické práce
 - Odberatelia
 - Banky
 - Hlavná kniha
 - Periodické práce
 - Doklad
 - Informačný systém
 - Výkazy pre hlavnú knihu
 - Účtovanie
 - Referenčné doklady
 - FB01 - Účtovanie dokladu
 - FB05 - Zaúčtovanie s vyrovnaním
 - Lohn-Schnittstelle
 - FB50 - Zadanie dokladu účtu hlavnej knihy
 - F-02 - Všeobecné účtovanie
 - FV50 - Predbežné zadanie alebo spracovanie dokladu účtu hl.knihy
 - F-65 - Všeobecné predbežné zadávanie
 - F-04 - Zúčt. s vyrovnaním
 - Kmeňové dáta
 - Účet
 - Hlásenia

PET (1) 150 eterna03 INS

Príloha 2

Interný doklad - preúčtovanie mesačných miezd

Interný doklad číslo:

SA 070.012

eterna, s.r.o.

Dátum účtovania: 31.3.2010

Dátum zdanit.plnenia:

31.3.2010

Rozúčtovanie miezd za mesiac

Marec 2010

TEXT	MÁ DAŤ			DAL	
	Účet	Účet DE	Suma	Účet	Suma
Časová mzda	521 110	620 001	47 807,07	331000 (485001)	X
Úkolová mzda	521 000	620 002	221 432,51	331000 (485001)	X
Réžijná činnosť v úkolovej mzde	521 200	620 003	9 111,97	331000 (485001)	X
Réžijná mzda R	521 300	620 004	15 404,46	331000 (485001)	X
Mzdy na dohodu R	521 310	620 005	2 372,82	331000 (485001)	X
Nadčasový príplatok - C+U	521 600	620 006	66,84	331000 (485001)	X
Nadčasový príplatok - R	521 700	620 007	68,91	331000 (485001)	X
Mzdy na dohody C+U	521 400	620 009	2 315,09	331000 (485001)	X
Mzdy v neprítomnosti U+C	521 975	620 010	1 353,70	331000 (485001)	X
Príplatky C+U (smena, sobota, sviatok)	521 500	620 011	5 317,62	331000 (485001)	X
Príplatky R (smena, sobota, sviatok)	521 900	620 012	154,38	331000 (485001)	X
Príplatky ANG (smena, sobota, sviatok)	521 840	620 013	171,00	331000 (485001)	X
Dovolenky -C+U	521 175	622 001	11 123,46	331000 (485001)	X
Dovolenky - R	521 375	622 002	428,65	331000 (485001)	X
Sviatky - C+U	521 150	622 003	0,00	331000 (485001)	X
Sviatky - R	521 350	622 004	0,00	331000 (485001)	X
PN U+C 10 dní	521 190	622 005	3 081,55	331000 (485001)	X
PN GKL 10 dní	521 390	622 006	0,00	331000 (485001)	X
Mzdy v neprítomnosti R	521 980	622 007	10,02	331000 (485001)	X
Odstupné, odchodné (SD,DI) U+C	521 960	622 014	1 742,29	331000 (485001)	X
Odstupné, odchodné (SD,DI) R	521 963	622 015	0,00	331000 (485001)	X
Jubilejné odmeny GKL	521 943	623 011	0,00	331000 (485001)	X
Jubilejné odmeny FL	521940	623 012	159,20	331000 (485001)	X
Mzdy THP	521 800	630 002	42 055,56	331000 (485001)	X
Mzdy na dohodu THP		630 005	504,64	331000 (485001)	X
Nadčasový príplatok THP	521 820	630 004	1,07	331000 (485001)	X
PN THP 10 dní	521 830	630 006	88,62	331000 (485001)	X
Jubilejné odmeny THP	521945	633 011	0,00	331000 (485001)	X
Odstupné, odchodné (SD,DI) THP	521 965	632 004	0,00	331000 (485001)	X
Dobrovoľné dávky R	521 953	669 001	1 814,47	331000 (485001)	X
Dobrovoľné dávky U+C	521 950	669 002	34 055,91	331000 (485001)	X
Dobrovoľné dávky THP	521 955	669 005	0,00	331000 (485001)	X
Hrubé mzdy spolu: (521)	X	X	400 641,81	331 000(485001)	400 641,81
ZP a soc.poistenie zamestnávateľ C+U	524 020	640 001	115 107,91	336 100(484001)	179 918,58
ZP a soc.poistenie zamestnávateľ R	524 030	640 002	6 203,46	ZP spolu	51831,58
ZP a soc.poistenie zamestnávateľ THP	524 050	641 001	9 510,68	336 200(485006)	0,00
ZP a soc.poist. zamestnanci C,U,R,THP	331 000	485001	49 096,53	Soc. poist.	400 641,81
Nemoc. Dávky nad 10 dní C,U,R,THP	336200	485006	0,00	331000 (485001)	0,00
Preddavok na daň z príjmov	331 000	485001	-60 832,85	42000 (483004)	-60832,85
Stravné lístky	331 000	485001	4 519,86	433000 (485005)	4 519,86
Poistenie/ DDP	331 000	485001	X	379 230 (485008)	239,02
Sporenie II. - Slov. Sporiteľňa	331 000	485001	X	379 240 (485009)	829,85
Exekúcia	331 000	485001	X	379250 (485010)	663,48
Iné - cestovné	331 000	485001	X	528xxx (609,10)	387,86
Zrážky z miezd spolu: (379)	331000	485001	2 120,21	X	X
Tvorba sociálneho fondu C+U	527010	641 019	2 224,54	472000 (489010)	60 832,85
Tvorba sociálneho fondu R	527030	641 016	122,10	SF spolu	zálohy
Tvorba sociálneho fondu THP	527050	641 015	289,38		zálohy
Cestovné-doplatok zo SF	472 000			333000(485005)	0,00
Doplatok do nákladov	527010	641 019	0,00	472000 (489010)	0,00
Platby v hotovosti - zúčtovanie v pokl.	len Info.		-180,00	0	-180,00

+4,18 Rozdiel z koraju

Odvody ZP + SP

179 918,58

400 641,81 Brutto Mz.

0,00 ND+PnD

400 641,81 Spolu

49 096,53 ZP+Soc.P.

239,02 DDP

4 519,86 Stravné

829,85 Sporenie

663,48 Exekúcia

387,86 Iné

55 736,60 Spolu

344 905,21 Spolu/účty

60 832,85 predd na daň

zálohy

zálohy

0,00 daň + zráž. d.

11,82 RZZP Hoosová

405 569,88 Celkom

405 569,88 Rekapit.

0,00 Rozdiel

529 003,63

529 003,63

Podpis účtovateľa: Dobrovodská

Príloha 3

Mesačný prehľad DPH – výstupná DPH

eterna s.r.o.		Predb. hlás. DPH: Dátum účtovania od 01.01.2010 do 31.01.2010		Čas 07:32:13		Dátum 21.04.2010			
Banovce		RFUMSV00/MASARYKO		Strana 1		1			
Výstupná DPH: jednotl. položky									
Účok	Ml	Rok	Dát. účt.	Č. dokladu	Referencia	Zn op.	Čiastka základu dane výst. DPH na odv.	Čiastka brutto	Výstupná DPH Alt. referenčn
* 9003	1	2010	31.01.2010	52000	10.0000	E0 MWS	609.502,03-	0,00	609.502,03-
						E0	609.502,03-	0,00	609.502,03-
9003	1	2010	31.01.2010	80007	53.004	R0 ESA	439.97	0,00	439.97
* 9003	1	2010	31.01.2010	80006	53.004	R0 ESA	439,97	0,00	439,97
9003	1	2010	31.01.2010	80007	53.004	R0 ESA	439,97	0,00	439,97
9003	1	2010	31.01.2010	80006	53.004	R1 ESA	3.352,26-	636,93-	3.989,19-
* 9003	1	2010	31.01.2010	80007	53.004	R1 ESA	24.438,01-	4.643,22-	29.081,23-
						R1	27.790,27-	5.280,15-	33.070,42-
9003	1	2010	05.01.2010	80000	52.000	T0 ESA	1.061,71-	201,72-	1.263,43-
9003	1	2010	15.01.2010	70000	52001	T0 ESA	943,40	179,25	1.122,65
9003	1	2010	15.01.2010	80001	52.001	T0 ESA	943,40-	179,25-	1.122,65-
9003	1	2010	15.01.2010	90000	52001	T0 ESA	943,40-	179,25-	1.122,65-
9003	1	2010	20.01.2010	80002	52.002	T0 ESA	500,39-	95,07-	595,46-
9003	1	2010	21.01.2010	80003	52.003	T0 ESA	560,76-	106,54-	667,30-
9003	1	2010	29.01.2010	80004	52.004	T0 ESA	957,90-	182,00-	1.139,90-
* 9003	1	2010	31.01.2010	80005	53.000	T0 ESA	94,19-	17,90-	112,09-
						T0	4.118,35-	782,48-	4.900,83-
**9003	1	2010	31.01.2010	80000	52.000	T0 ESA	1.061,71-	201,72-	1.263,43-
eterna s.r.o.						T0 ESA	943,40	179,25	1.122,65
Banovce						T0 ESA	943,40-	179,25-	1.122,65-
						T0 ESA	943,40-	179,25-	1.122,65-
						T0 ESA	500,39-	95,07-	595,46-
						T0 ESA	560,76-	106,54-	667,30-
						T0 ESA	957,90-	182,00-	1.139,90-
						T0 ESA	94,19-	17,90-	112,09-
						T0	4.118,35-	782,48-	4.900,83-
**9003	1	2010	31.01.2010	80000	52.000	T0 ESA	1.061,71-	201,72-	1.263,43-
eterna s.r.o.						T0 ESA	943,40	179,25	1.122,65
Banovce						T0 ESA	943,40-	179,25-	1.122,65-
						T0 ESA	943,40-	179,25-	1.122,65-
						T0 ESA	500,39-	95,07-	595,46-
						T0 ESA	560,76-	106,54-	667,30-
						T0 ESA	957,90-	182,00-	1.139,90-
						T0 ESA	94,19-	17,90-	112,09-
						T0	4.118,35-	782,48-	4.900,83-
Predb. hlás. DPH: Dátum účtovania od 01.01.2010 do 31.01.2010									
				Čas 07:32:13		Dátum 21.04.2010			
				RFUMSV00/MASARYKO		Strana 2			
Výstupná DPH: súčet									
Účok	op.	Zn význam	Záznam	Čiastka základu dane výst. DPH na odv.	Výstupná DPH	Neodvážať!			
9003	ESA	R0 Reverse Charge 0%	0,000	439,97	0,00	0,00			
9003	ESA	R1 Reverse Charge 19%	19,000	27.790,27-	5.280,15-	5.280,15-			
9003	ESA	T0 Erwerbssteuer 19%	19,000	4.118,35-	782,48-	782,48-			
* 9003	ESA			31.468,65-	6.062,63-	6.062,63-			
9003	MWS	E0 Daň na výstupe 0%	0,000	609.502,03-	0,00	0,00			
* 9003	MWS			609.502,03-	0,00	0,00			
**9003	1			640.970,68-	6.062,63-	6.062,63-			
eterna s.r.o. Predb. hlás. DPH: Dátum účtovania od 01.01.2010 do 31.01.2010									
				Čas 07:32:13		Dátum 21.04.2010			
				RFUMSV00/MASARYKO		Strana 3			

Príloha 4

Mesačný prehľad účtu Pokladnica

Účet hl.knifny úctovny okruh	287000 9003	Hauptkasse	Dr. dokl. / C. dokl. adu	10at. dokl. / UK	Čiastka vo FM	Fmna Zhl Text	Nákl. / sText	hlav. dokl.	služt. účet
BA	60000	13.01.2010	50		8,00-	EUR	Fahrbusche PKW		680001
BA	60001	18.01.2010	40		500,00	EUR	Kasseneintrag		285590
BA	60002	18.01.2010	50		155,90-	EUR	Autodammare für Passau		518999
BA	60003	18.01.2010	50		73,00-	EUR	Autodammare 2010/ 2 St.		694092
BA	60004	19.01.2010	50		5,00-	EUR	Automasche		674010
BA	60005	19.01.2010	50		3,65-	EUR	Schraubmechanker		674014
BA	60006	20.01.2010	50		4,00-	EUR	Bindung-Abschluss 2009		691100
BA	60007	20.01.2010	50		36,30-	EUR	Autodammare f. Passau		518999
BA	60008	22.01.2010	50		1,98-	EUR	ET-Kannegiesser		608009
BA	60009	22.01.2010	50		93,02-	EUR	ET-Repar. Presse-Kannegiesser		608009
BA	60010	27.01.2010	50		8,34-	EUR	Batterie-Telephonaparate		674002
BA	60011	27.01.2010	50		38,59-	EUR	Verbrauchsmaterial-Mechanker-011, Perchloretylen		674014
BA	60012	29.01.2010	50		71,06-	EUR	Bewirtung-Hr. Auer, Audit, Fa Verstärk-Lohnprogramm		686003
BA	60013	29.01.2010	50		28,00-	EUR	Porto 1/2010		682001
BA	60016	01.02.2010	50		4,06-	EUR	Dichtungen-r. Siphon/Speiser aum-Tesnenia/Jedalen		674002
BA	60017	02.02.2010	50		18,00-	EUR	Bewirtung/Audit-pohostenie/audit		686003
BA	60018	04.02.2010	50		15,22-	EUR	e Lampe f. Námasschine-Zitarovky/stroje		608009
BA	60019	04.02.2010	50		44,80-	EUR	ET f. Mechar/Polierpaste-Lest. pasta/ocel, plast, kotuc		674014
BA	60020	05.02.2010	50		22,00-	EUR	Magnet f. Zuschnitt/adamaschine-Magnet/naklad.stol		608005
BA	60021	08.02.2010	50		151,68-	EUR	deurch-Bücher/ND-Knifny		664000
BA	60022	08.02.2010	50		4,70-	EUR	sschloss f. tor/Parplatz-Zamak/brana/garkovtsko		674001
BA	60023	08.02.2010	50		10,22-	EUR	ezange f. Mechaniker-Klteste pre mechanikov		674014
BA	60024	10.02.2010	40		7,30-	EUR	Bewirtung/IB grant Th.-obcerstvenie/IB grant		686003
BA	60025	10.02.2010	40		16,60	EUR	skostgeid 1/10-Aushilfe/Cukan M.-stravne /10-Cukan		483001
BA	60026	15.02.2010	50		29,00-	EUR	dekorativ/Buros-vyzdoba/kancelarie		686003
BA	60027	17.02.2010	40		500,00	EUR	Kasseneintrag/Klad do pokladne		285590
BA	60028	17.02.2010	50		3,01-	EUR	Bindung/Abschluss HB2-vřazaně/zavřerka		691100
BA	60029	18.02.2010	50		0,70-	EUR	Schrauben f. Mechaniker/skrutky pre mechanikov		674014
BA	60030	19.02.2010	50		7,40-	EUR	Schrauben u. Dübel f. Mechaniker-skrutky, Imozd./mech		674014
BA	60031	19.02.2010	50		4,75-	EUR	ventile, dichtung f. Wasserleistungsbahn-ventily/voda		674002
BA	60032	20.02.2010	50		2,65-	EUR	svetil f. Wasserleistungsbahn-ventil/voda-manzety		674002
BA	60033	20.02.2010	50		1,24-	EUR	T-Wasserleistungsbahn-Tcko na rozvod vody		674002
BA	60034	23.02.2010	50		2,00-	EUR	Bleistifte f. Produktion-Ceruzky/vyřoba		680001
BA	60035	24.02.2010	50		11,40-	EUR	Schere-Montage/Noznice-montaz		680011
BA	60036	24.02.2010	50		11,40-	EUR	Schere/Montage-Noznice/montaz		680011
BA	60037	26.02.2010	50		2,33-	EUR	Reinigungsmit. gegen Schimmel/SAVO proti plesni		674014
BA	60038	26.02.2010	50		45,20-	EUR	Porto 2/2010-Postovne 2/2010		682001
4					90,10	EUR			

Príloha 5/1
Účtový rozvrh

AIÚČ	ÚČOK	Dlhý text	Účet HK
73000	9003	Oprávky k softvéru	21100
63000	9003	Realizovateľné cenné papiere a podiely	150000
61000	9003	Podielove CP a podiely (voci dcerskej uct.j.)	112000
52000	9003	Poskyt.preddavky na dlhodobý hmotný majetok	90000
51000	9003	Poskyt.preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	41000
42900	9003	Verrechnungskonto Anlagenbuchhaltung	269400
42000	9003	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	80002
41000	9003	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	21001
31000	9003	Pozemky	51000
22800	9003	Drobný DM	89000
22320	9003	Koeficient DPH z roku 1997	53001
22310	9003	Samostat.hnut.veci a súbory hnut.veci-kanc.stroje	80005
22300	9003	Samostatné hnutelné veci a súbory vecí-ostatné	77002
22210	9003	Samostat.hnut.veci a súbory hnut.veci-výr. stroje	77000
22200	9003	Betriebs- und Geschäftsausstattung	80000
22120	9003	Fuhrpark	84000
21600	9003	Stavby	51001
21510	9003	Technické zhodnotenie budov	57001
21500	9003	Budovy	53000
15000	9003	Goodwill alebo hodnota firmy	31000
13000	9003	Softvér	21000
	9003	TH pracovníci-ročne odmeny	S630003
	9003	Abschreibungen auf Finanzanlagen	I740000
	9003	Abschreibungen auf Finanzanlagen	S740000
	9003	Abschreibungen BGA Leasing	I652003
	9003	Abschreibungen nicht abziehbar	I655200
	9003	AGA Sozialversicherung Gehalt	S641001
	9003	Aktive latente Steuern	I264000
	9003	Anteile an verb. Unternehmen Ausland	I112000
	9003	Aufw. aus nicht realisierten Kursdiff. verb.Unt.	I694903
	9003	Aufwendungen aus nicht realisierten Kursdifferenzen	I694003
	9003	Aufwendungen aus realisierten Kursdifferenzen	S694001
	9003	Aushilfsgehälter	630005
	9003	Bankové úvery/dlhodobé	S425005
	9003	Beteiligungen Ausland	I132000
	9003	Beteiligungen Inland	I131000
	9003	Bilanzkorrektur FWB Forderungen L+L	I241095
	9003	Bilanzkorrektur FWB Forderungen L+L verb. Unt.	I251095
	9003	Bilanzkorrektur FWB Verbindlichk. L+L verb. Unt.	I461095
	9003	Bilanzkorrektur FWB Verbindlichkeiten L+L	I441095
	9003	Bilanzkorrektur Kursdifferenzen Banken / Kassen	I289095
	9003	Bildung sonstige Rückstellungen	S694800
	9003	Dan z prijmov firmy	S269501
	9003	DzP PO z beznej cinnosti splatna	S771001
	9003	DzP PO z financnej cinnosti splatna	S772002
	9003	Ergebnisvortrag HB3 aus dem Vorjahr	S331001
	9003	Ergebnisvortrag IAS aus dem Vorjahr	I331001
	9003	Erträge / Auflösung von sonstigen RST	S548008

Príloha 5/2
Účtový rozvrh

AÚč	ÚČK	Dlhý text	Účet HK
81500	9003	Oprávky k budovám	53100
81510	9003	Oprávky k TZ budov	57101
81600	9003	Oprávky k stavbám	51101
82120	9003	Opravy k automobilom	84100
82200	9003	kum.AfA BGA	80100
82210	9003	Oprávky k sam.hnut. veciam -výr.stroje	77100
82300	9003	Oprávky k sam.hnut. vec. a k sub. hn.vecí-ostatné	77102
82310	9003	Oprávky k sam.hnut. vec. a k sub. hn.vecí-kanc.str	80105
82320	9003	Oprávky ku koeficientu DPH z roku 1997	53101
82800	9003	Opravy k drobnemu DM	89100
112100	9003	Materiál na sklade	200406
112900	9003	Materiál na sklade/podniky v skupine	200407
119000	9003	Materiál na ceste	200408
121100	9003	Nedokončená výroba	219000
132001	9003	Handelsware Hemden Bestand	228001
132002	9003	Handelsware Blusen Bestand	228002
132003	9003	Handelsware Krawatten Bestand	228003
211100	9003	Hauptkasse	287000
211120	9003	Pokladnica/maloobchod	289029
211200	9003	Kasse Werksverkauf SK	287002
213100	9003	Ceniny/Známky, kolky	289036
213200	9003	Stravne listky	289037
221100	9003	Tatrabanka/bezný bankový účet	284440
221120	9003	Tatrabanka Soc.fond	284450
221200	9003	Termínovaný vklad	284480
261000	9003	Peniaze na ceste	285590
311110	9003	Odberatelia tuzemsko	241000
311500	9003	Odberatelia zahraniacie	242000
311900	9003	Odberatelia/podniky v skupine	252000
314000	9003	Poskytnute preddavky	230000
321100	9003	Dodavatelia tuzemsko	441000
321110	9003	Verbindlichkeiten aus L + L Ausland / verb. Untern	462000
321500	9003	Dodávateľia zahraniacie	442000
323000	9003	Krátkodobé rezervy	393102
324900	9003	Prijaté preddavky-podniky v skupine	430000
326000	9003	Verbindlichkeiten sonstige	489500
331000	9003	Verb. Lohn / Gehalt	485001
333000	9003	Ost.závázky voci zamestnancom	485005
335200	9003	Pohl.voci zamestnancom/obch.zastupcovia	485004
336100	9003	Zdravotne poistenie	484001
336200	9003	Socialne poistenie	485006
341000	9003	Dan z prijmov firmy	269501
341700	9003	Zrazkova dan z uroku	269502
342000	9003	Verb. Lohnsteuer	483004
342700	9003	Zrazkova dan	483002
343000	9003	DPH/zúctovanie s DU	480005
343100	9003	DPH/zdanitelne obchody	480001
343110	9003	DPH zdaniť.obchody/zav.stravovanie	480002

Príloha 5/3
Účtový rozvrh

AltÚč	ÚčOk	Dlhý text	Účet HK
343150	9003	DPH zdanit.obchody/EU	480003
343200	9003	DPH/zdanitelne obchody	480102
343420	9003	Vorsteuer	260001
343590	9003	DPH dovoz	260003
343940	9003	DPH na vstupe - nepriame uc./zahranicie	260004
343941	9003	DPH na vstupe – priame uc./zahranicie	260007
345100	9003	Dan z motorových vozidiel	483008
378000	9003	sonstige Forderungen	269500
379000	9003	sonstige Verbindlichkeiten Anzahlungen eterna shop	489502
379100	9003	Verbindlichkeiten Zollämter	489008
379230	9003	Zrázky zo mzdy/poistenie	485008
379240	9003	Zrázky zo mzdy/sporenie	485009
379250	9003	Zrázky zo mzdy/ostatné	485010
381300	9003	Kurzove rozdiely aktivne	295000
385000	9003	Prijmy budúcich období	269503
391100	9003	Opr.polozka k pohladavkam	243011
395100	9003	Kasse shop Passau	287001
395900	9003	Verrechnungskonto Loga/Resy	269220
411000	9003	Zakladne imanie	300000
413000	9003	Ostatné kapitálové fondy	324002
419100	9003	Zmeny ZI	300001
421000	9003	Zakonny rezervny fond	321000
428000	9003	Ner rozdelený zisk min.rokov	335000
429000	9003	Verlustvortrag	335002
431000	9003	Hosp.vysl.v schvalovacom konani	335001
459000	9003	Ostatne rezervy/dlhodobé	393101
459100	9003	Rezerva / odchod do dochodku	370001
461100	9003	Bankové úvery/dlhodobé	425005
471000	9003	Dlhodob.zav.v podn.s rozhod.vplyvom	460502
472000	9003	Socialny fond	489010
481000	9003	Odlozená dan z príjmov z beznej cinnosti	297000
501150	9003	Sonstige Hilfs- und Betriebsstoffe Wareneinsatz	608007
501200	9003	Spotreba materialu-náhradné diely na sij.stroje	608005
501250	9003	Iny spotrebný material/fixné náklady	674054
501450	9003	Spotr.ochr.prac.prostriedkov a pomôcok	674052
501500	9003	Kancelarsky material	680001
501501	9003	Büromaterial verb. Unternehmen Ausl.	680902
501510	9003	Spotreba pohonných hmôt	674051
501600	9003	Noviny, odborná literatúra	681000
501700	9003	Spotreba reklamneho materialu	687060
501800	9003	Majetok nezaradovaný ako DM	680011
501920	9003	Spotreba materialu-nahr.diely-podniky v skupine	608905
501925	9003	Iný spotrebný mater./fixné nákl. podniky v skupine	674954
501950	9003	Son. Hilfs- u. Betriebsst. verb.Unt.Ausl. WE	608917
502000	9003	Brennstoffe Wareneinsatz	608001
502100	9003	Spotreba energie-elektrická energia	608002
502200	9003	Spotreba energie-vodne, stocne	608006
503004	9003	Jubilejne odmeny - rezijni pracovníci	623001

Príloha 5/4
Účtový rozvrh

AltÚč	ÚčOk	Dlhý text	Účet HK
503005	9003	Jubilejne odmeny - TH pracovníci	633001
503010	9003	Jubilejne odmeny - pracovníci vo vyrobe	623002
504130	9003	Predany tovar/podniky v skup.	606902
504200	9003	Predany tovar/zahranicie	606001
504220	9003	Predany tovar/maloobchod	606990
504302	9003	Predany tovar/vedl.nakl./clo	606501
504600	9003	Predany tovar/vedl.nakl./maloobchod	606951
504699	9003	Predany tovar/vedl.nakl./transport	606952
504800	9003	Predany tovar-skonto/podniky v skup.	618901
504990	9003	Predany tovar-bonus/tuzemsko	508001
511050	9003	Opravy a údržba budov a pozemkov	674001
511080	9003	Opravy a údržba autoparku	674010
511090	9003	Sonstige Instandhaltungen	674002
511500	9003	Opr.a udrž.strojov a zariadeni vo vyrobe	608009
512100	9003	Cest.nahrady-obch.zastupca	685001
512101	9003	Cestovné nahrady nad limit	685052
512113	9003	Cest.nahrady-prefaktur./podniky v skup.	685910
512200	9003	Reisekosten	685050
513101	9003	Naklady na reprezentáciu	686003
518010	9003	Upratovanie,cistenie,vyvoz odpadu	691001
518050	9003	Naklady na colne vybavenie	673004
518060	9003	Bezpecnostná služba	691004
518075	9003	Lizenzgebühren verb. Untern.	672901
518080	9003	Naklady na tlacenie a kopirovanie	680002
518085	9003	Naklady na elektron.sprac.dat	674003
518100	9003	Najomne/budova	670001
518103	9003	Provizie/zahr.zastupcovia	676002
518120	9003	Nájomné - podniky v skupine	670905
518125	9003	Najomne ostatne (samost.hnut.veci a ich subory)	670005
518150	9003	Prepravne nakl./kurier	679001
518160	9003	Inzeraty	687001
518170	9003	Parkovne	685003
518210	9003	Skolenia,seminare	664000
518301	9003	Obchodne info./podn.v skup.	677999
518310	9003	Postovne	682001
518311	9003	Postovne/podniky v skup.	682901
518320	9003	Telefon, telegram	682002
518410	9003	Preklady, tlmcenie	677004
518420	9003	Reklama,vystavy,veltrhy,inzeraty	687050
518440	9003	Poradenske a pravne naklady	677006
518460	9003	Provizie/tuzemsko	676001
518470	9003	Zarucne opravy	616001
518480	9003	Nehm.majetok nezarad.ako DM	691092
518510	9003	Certifikacie	677008
518800	9003	Lohnveredelung	610001
518850	9003	Ostatné služby/inde nezaradené	694092
521000	9003	Mzda-ukolovi pracovníci vo výrobe	620002
521110	9003	Mzda-casovi pracovníci vo výrobe	620001

Príloha 5/5
Účtový rozvrh

AltÚč	ÚčOk	Dlhý text	Účet HK
521120	9003	Provízie/zamestnanci	630101
521150	9003	Pracovníci vo výrobe-sviatok	622003
521175	9003	Pracovníci vo výrobe-dovolenka	622001
521190	9003	Pracovníci vo výrobe-PN 10 dní	622005
521200	9003	Mzda-pracovníci vo výrobe-rezijná cinnost	620003
521300	9003	Mzda-rezijni pracovníci	620004
521310	9003	Rézijni pracovníci-mzda na dohodu	620005
521350	9003	Rézijni pracovníci -sviatok	622004
521375	9003	Rézijni pracovníci -dovolenka	622002
521390	9003	Rézijni pracovníci -sviatok PN 10 dní	622006
521400	9003	Pracovníci vo výrobe-mzda na dohodu	620009
521500	9003	Pracovníci vo výrobe-příplatok/smena,So,Sviatok	620011
521600	9003	Pracovníci vo výrobe-nadcasove príplatky	620006
521700	9003	Rézijni pracovníci -nadcasove príplatky	620007
521800	9003	Sonstige Gehälter	630002
521810	9003	TH pracovníci-rocne odmeny	630003
521820	9003	TH pracovníci-nadcasove príplatky	630004
521830	9003	TH pracovníci-PN 10 dní	630006
521840	9003	TH pracovníci -příplatok/smena,So,Sviatok	620013
521900	9003	Rézijni pracovníci -příplatok/smena,So,Sviatok	620012
521940	9003	Jubilejne odmeny - pracovníci vo vyrobe	623012
521943	9003	Jubilejne odmeny - rezijni pracovníci	623011
521945	9003	Jubilejne odmeny - TH pracovníci	633011
521950	9003	Prac.vo výrobe./dobrovol.priplatky a davky	669002
521953	9003	Rezijni prac./dobrovol.priplatky a davky	669001
521955	9003	sonstige freiwillige soziale Aufwendungen Gehalt	669005
521960	9003	Pracovníci vo výrobe-odchod do dôchodku	622014
521963	9003	Rézijni pracovníci -odchod do dôchodku	622015
521965	9003	TH pracovníci-odchod do dôchodku	632004
521975	9003	Pracovníci vo výrobe-platené prac.volno	620010
521980	9003	rezijni pracovníci -platené prac.volno	622007
521999	9003	Tvorba ostatnych rezerv	694802
524020	9003	Zákonné zdrav.a soc.poist.-prac.vo výrobe	640001
524030	9003	Zákonné zdrav.a soc.poist.-rezijni prac.	640002
524050	9003	Zákonné zdrav.a soc.poist.- TH prac.	641001
527010	9003	Sociálny fond- pracovníci vo výrobe	641019
527030	9003	Sociálny fond-rézijni pracovníci	641016
527050	9003	Sociálny fond-TH pracovníci	641015
527110	9003	Zák.soc.náklady-stravovanie-prac. vo výrobe	641020
527120	9003	Kosten für Betriebsarzt und Arbeitssicherheit	662001
527130	9003	Zák.soc.náklady-stravovanie-rezijni prac.	641017
527150	9003	Zák.soc.náklady-stravovanie-TH prac.	641018
528010	9003	Ostatne socialne naklady-prac.vo výrobe nedanove	669004
528030	9003	Ostatne socialne naklady-rezijni prac.	669003
528050	9003	Ostatne socialne naklady-TH prac.	669006
528910	9003	Ostatne socialne nakl.-prac.vo výrobe pod. v skup.	669904
528930	9003	Ostatne socialne naklady-rezijni prac. pod. v skup	669903
528950	9003	Ostatne socialne naklady-TH prac. pod. v skup.	669906

Príloha 5/6
Účtový rozvrh

AltÚč	ÚČOK	Dlhý text	Účet HK
531000	9003	Dan z motorových vozidiel	703000
532000	9003	Dan z nehnuteľností	702000
538000	9003	Poplatky obciam	673005
538200	9003	Kolky	673006
538800	9003	Ostatné dane a poplatky	673007
541000	9003	Zost.cena predaneho dlhodob.majetku/pri zisku	546002
543100	9003	Dary,sponzorstvo/danovo uznané	688001
543101	9003	Dary,sponzorstvo/danovo neuznané	687008
544000	9003	Zmluvne pokuty a penale,úroky z omeskania	694091
545101	9003	Ostatne pokuty a penale	694093
547000	9003	Forderungsausfall Inland	695001
548200	9003	Ostatné poistenie	690150
548260	9003	Poist.rizik prerus.prevadzky	690102
548270	9003	Poistenie zodpov.za skodu na ziv.prostredí	690111
548280	9003	Poistenie vecneho rizika	690101
548840	9003	Popl.za nedodr.poctu ZP	668001
548900	9003	sonstige Gemeinkosten	691100
548960	9003	Poist.rizik prerus.prevadzky podniky v skupine	690902
548970	9003	Poistenie zodpov.za skodu na ziv.pros. pod. v skup	690911
548980	9003	Poistenie vecného rizika podniky v skup	690901
551000	9003	Abschreibungen Anl./Masch./BGA/imm. Vgg.	652002
551500	9003	Odpisy/budovy,stavby	652001
551800	9003	Odpisy/drobny DM	654001
551999	9003	Abschreibungen Anl./Masch./BGA/imm. Vgg.	652099
552000	9003	Tvorba zákonných rezerv	694801
554000	9003	Tvorba rezerv-odchod do dochodku	632005
554301	9003	Tvorba ostatnych rezerv	694800
558311	9003	OP k pohladavkam/danove	695100
559100	9003	OP tovar	606600
562000	9003	Nákladové úroky/kratkodobé pôžicky a úvery	751001
562050	9003	Nákladové úroky/dlhodobé pôžicky a úvery	751002
562200	9003	Nákladové úroky/podniky v skupine	751912
563000	9003	Aufwendungen Kursdifferenzen	694001
568100	9003	Kosten des Geldverkehrs	675001
568120	9003	Kurzove straty/kreditne karty	675003
568200	9003	Ostatné poistenie	690050
568210	9003	Poistenie/podniky v skupine	690904
568260	9003	Poist.rizik prerus.prevadzky	690002
568270	9003	Poistenie zodpov.za skodu na ziv.prostredí	690011
568280	9003	Poistenie vecneho rizika	690001
568700	9003	Halierove vyrovnanie	694100
588000	9003	Ostatne mimoriadne naklady	760000
591000	9003	DzP PO z beznej cinnosti splatna	771001
591100	9003	DzP PO z financnej cinnosti splatna	772002
592000	9003	Latente Steuern	774000
599999	9003	Pociatocny ucet odberatelia	299999
602100	9003	Trzby/služby pre pod.v skupine	501951
602110	9003	Trzby -vysivky,sitie na mieru/podniky v skup.	501954

Príloha 5/7
Účtový rozvrh

AltÚč	Účok	Dlhý text	Účet HK
602115	9003	Trzby ostatné-sluzby pre pod. v skup.	503951
602120	9003	Trzby z predaja sluzieb/tuzemsko	503001
602600	9003	Trzby-prepravne nakl./ tuzemsko	504001
602620	9003	Trzby-prepravne nakl./ podniky v skup.	504951
602640	9003	Trzby-prepravne nakl./ zahranicie	504051
604123	9003	Trzby z predaja tovaru/tuzemsko	501001
604200	9003	Trzby z predaja tovaru/zahranicie	501051
604223	9003	Vrateny tovar/tuzemsko	505001
604239	9003	Vrateny tovar/ podniky v skup.	505951
604423	9003	Vrateny tovar/ zahranicie	505051
604700	9003	Rabať/ tuzemsko	506001
604720	9003	Rabať/ podniky v skup.	506951
604740	9003	Rabať/ zahranicie	506051
604800	9003	Skonto/ tuzemsko	509001
611000	9003	Zmena stavu nedokoncenej vyroby	520100
641000	9003	Trzby z predaja dlhodob.majetku/ pri zisku	546001
642000	9003	Trzby z predaja materialu	605001
644000	9003	Zmluvne pokuty a penale,uroky z omesk.	571002
648000	9003	Sonstige Erträge Inland	543090
652000	9003	Zuctovanie zakonnych rezerv	548002
654000	9003	Zuctov.ostatnych rezerv	548008
659261	9003	Zuctov. OP k tovaru/rozpustenie	606700
662110	9003	Bank.uroky z terminovanych vkladov	571005
662150	9003	Bankzinserträge inländische Banken	571001
662200	9003	Uroky/podniky v skupine	571902
663000	9003	Erträge Kursdifferenzen	543001
668000	9003	Ostatne financne vynosy	543091
674000	9003	Zuctovanie financnych rezerv	548009
688600	9003	Ostatne mimor.vynosy/vyn. min.roku	549000
688900	9003	Ostatné mimoriadne vynosy	580000
710000	9003	Ergebnisvortrag neutral aus dem Vorjahr	331000
710001	9003	Ergebnisvortrag HGB aus dem Vorjahr	331001
1063000	9003	XXXXXX	1150000
1551000	9003	XXXXXX	1652002
1551500	9003	XXXXXX	1652001
1551800	9003	XXXXXX	1654001