

## 5

## POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY



Z obchodních vztahů, pohledávky a závazky vůči zaměstnancům, pohledávky a závazky z titulu daní

Příklad 1 – Směnky, zálohy a reklamace u neplátce DPH – viz přednáška č. 6

Příklad 2 – Kurzové rozdíly

Příklad 3 – Opakovací příklad I

### Příklad 2 – Kurzové rozdíly

Individuální podnikatel měl v prosinci 2022 tyto dodavatelsko – obchodní operace ve vztahu k Evropské unii a třetím zemím. Doplňte chybějící účetní částky a účetní předkontace.

Individuální podnikatel účtuje o zásobách **způsobem B**.

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	Dodavatelská faktura z Polska za nákup zboží 600 PLN (1 PLN = 6 CZK)			
2.	Dodavatelská faktura z Německa za nákup počítače 2 000 EUR (1 EUR = 26 CZK)			
3.	Vystavená faktura za prodaný materiál Slovenskému odběrateli 1 000 EUR (1 EUR = 27 CZK)			
4.	VBÚ – úhrada faktury polskému dodavateli (1 PLN = 6,10 CZK), (závazek 600 PLN) <b>Kurzový rozdíl</b>			
5.	Dod. faktura z Maďarska za nákup provozního materiálu 600 000 HUF, kurz 100 HUF = 9 CZK			
6.	VBÚ – Slovenský odběratel uhradil fakturu za poskytnuté služby 1 000 EUR (1 EUR = 26 CZK) <b>Kurzový rozdíl</b>			
7.	VBÚ – úhrada faktury maďarskému dodavateli 600 000 HUF, kurz 100 HUF = 8,80 CZK <b>Kurzový rozdíl</b>			
8.	Vystavená faktura Švédskému odběrateli za prodaný dlouhodobý majetek 52 000 SEK (1 SEK = 2,80 CZK)			
9.	Dodav. faktura z Chorvatska za nákup zboží 6 000 HRK (1 HRK = 3,50 CZK)			
10.	VBÚ – úhrada faktury chorvatskému dodavateli za zboží 6 000 HRK (1 HRK = 3,70 CZK) <b>Kurzový rozdíl</b>			

### Příklad 3 – Opakovací příklad 1

Pekárna, a.s. zaznamenala za rok 2022 níže uvedené účetní případy. Zaúčtujte a sestavte účet zisku a ztráty, konečný účet rozvahový a výkazy účetní závěrky. Účetní jednotka je neplátcem DPH, o zásobách účtuje způsobem A.

K 1.1. má akciová společnost níže uvedená aktiva a zdroje jejich krytí:

Hmotné movité věci 2 600 000 Kč, oprávky k HMV 60 000 Kč, dluhy z OV 70 000 Kč, materiál na skladě 40 000 Kč, jiné dluhy 50 000 Kč, rezervní fond 10 000 Kč, zboží na skladě 40 000, PP - pokladna 100 000 Kč, PP – bankovní účty 200 000, základní kapitál ?

Sestavení zahajovací rozvahy

Rozvaha ..... k 1. 1. ....v CZK					
AKTIVA	Brutto	Korekce	Netto	PASIVA	

Zaúčtování

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	Výdejka – výdej zásoby materiálu ze skladu	40 000		
2.	Výdejka – výdej zásob zboží ze skladu (prodej)	40 000		
3.	FAV za prodej zboží	70 000		
4.	ID – odpis automobilu	60 000		
5.	ID – vyřazení stroje z důvodu prodeje, PC = 100 000, ZC 80 000			
	a) doúčtování ZC	80 000		
	b) vyřazení stroje	100 000		
6.	VBÚ – úhrada FAV za prodej zboží	70 000		
7.	PPD – prodej stroje (DHM)	85 000		
8.	VBÚ – úhrada faktury dodavateli	70 000		

Rozvahové účty

MD 022 - HMV	D	MD 082 – Oprávky ...	D	MD 112 – Materiál ...	D
PS 2 600 000			PS 60 000	PS 40 000	1. 40 000
	5b. 100 000	5b.100 000	4. 60 000		
			5a. 80 000		
MD 132 – Zboží ...	D	MD 221 – Účty PP	D	MD 311 – Pohledávky ...	D
PS 40 000	2. 40 000	PS		3. 70 000	6. 70 000

MD 211 – PP v pokladně	D	MD	411 - ZK	D	MD 421 – Rezervní fond	D
PS 100 000			PS			PS 10 000
MD 321 – Dluhy z OV	D	MD	379 – Jiné dluhy	D	MD	D
8. 70 000	PS 70 000		PS 50 000			

Výsledkové účty

MD	501	D	MD	504	D	MD	551	D
1. 40 000			2. 40 000			4. 60 000		
MD	541	D	MD	604	D	MD	641	D
5a. 80 000				3. 70 000			7. 85 000	

Sestavení účtu 710 – Účet zisku a ztráty a 702 – Konečný účet rozvažný

MD	710 – Účet zisku a ztráty		D	MD	702 – Konečný účet rozvažný		D
501	40 000	604	70 000	022	2 500 000	411	
504	40 000	641	85 000	082		421	
541	80 000	702		211			379
551				221		710	

Sestavení výkazů účetní závěrky (bez výkazu cash-flow)

Výkaz zisku a ztráty ..... v CZK	
NÁKLADY	VÝNOSY

Rozvaha ....., k 31. 12. 20... v CZK					
AKTIVA	Brutto	Korekce	Netto	PASIVA	