

**5** POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY

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

5. 1 Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

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 2023 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)  Kurzový rozdíl |  |  |  |
| 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)  Kurzový rozdíl |  |  |  |
| 7. | VBÚ – úhrada faktury maďarskému dodavateli 600 000 HUF, kurz 100 HUF = 8,80 CZK  Kurzový rozdíl |  |  |  |
| 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)  Kurzový rozdíl |  |  |  |

**Příklad 3 – Opakovací příklad 1**

Pekárna, a.s. zaznamenala za rok 2023 níže uvedené účetní případy. Zaúčtujte a sestavte účet zisku a ztráty, konečný účet rozvažný 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   1. doúčtování ZC 2. vyřazení stroje | 80 000  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

4. 60 000

5b. 100 000 5b.100 000 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 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |