** 4** KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Příklad 1 – Pokladna

Příklad 2 – Ceniny

Příklad 3 – Finanční účty

Příklad 4 – Dluhopisy

**Příklad 1 – Pokladna I**

Určete konečný stav na účtu 211 – PP v pokladně ve společnosti Koncerty, a.s. zabývající se pořádáním kulturních akcí. Počáteční stav na účtu 211 je 100 000 Kč. Účetní jednotka je **neplátcem DPH**, o zásobách účtuje **způsobem A**.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | PPD – tržba za služby (za prodané lístky na koncert) | 15 000 |  |  |
| 2. | VPD – vyplacen honorář místnímu umělci | 5 000 |  |  |
| 3. | FAP za instalaci osvětlení na pódium | 1 000 |  |  |
| 4. | VPD – úhrada FAP za instalaci osvětlení | 1 000 |  |  |
| 5. | VPD – zaplacen pronájem kamery | 5 000 |  |  |
| 6. | VPD – poskytnutá záloha zaměstnanci na nákup drobného občerstvení pro účinkující na koncertu | 5 000 |  |  |
| 7. | PPD – část zálohy vrátil zaměstnanec zpět do pokladny | 1 000 |  |  |
| 8. | PPD – prodej vstupenek na koncert v hotovosti | … 000 |  |  |

MD 211 – PP v pokladně D

K datu účetní závěrky má být v pokladně konečný stav …. …...Kč. Ve skutečnosti se zde nachází 100 000 Kč. Zaúčtujte inventarizační rozdíl.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 9. |  |  |  |  |

**Příklad 2 – Ceniny**

Individuální podnikatel je **neplátcem DPH**. Ve sledovaném období nastaly níže uvedené účetní případy. Doplňte chybějící částky a účetní předkontace.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | VPD – nákup poštovních známek | 100 |  |  |
| 2. | ID – výdej poštovních známek do spotřeby | 500 |  |  |
| 3. | ID – výdej poštovních známek do spotřeby | 50 |  |  |
| 4. | Spotřeba telefonních karet dle interního dokladu | 100 |  |  |
| 5. | VPD – nakoupena dálniční známka, která byla ihned použita pro osobní vozidlo ve firmě | 1 200 |  |  |
| 6. | ID – výdej stravenek zaměstnancům   1. část hrazena individuálním podnikatelem 2. část hrazena individuálním podnikatelem nad rámec zákona 3. část hodnoty stravenek bude požadována po úhradě zaměstnanci | 5 000  2 000  1 000 |  |  |
| 7. | PPD – zaměstnanci uhradili pohledávku spojenou se stravenkami | 1 000 |  |  |
| 8. | ID - inventarizace u cenin prokázala tyto skutečnosti:   1. schodek u poštovních známek 2. schodek u stravenek 3. přebytek u telefonních karet | 500  200  100 |  |  |
| 9. | ID - předpis manka (schodku) u poštovních známek k náhradě zaměstnanci | ..00 |  |  |
| 10. | PPD – úhrada schodku zaměstnancem (viz. 9) |  |  |  |

Zjistěte konečný stav na účtu 213 – Ceniny po zaúčtování účetních případů č. 1 – 10. Předpokládejte počáteční stav na účtu Ceniny 10 000 Kč.

MD 213 – Ceniny D

**Příklad 3 – Finanční účty**

Společnost s. r. o., která je plátcem daně z přidané hodnoty, měla tyto pohyby na svých finančních účtech za měsíc listopad 2025. Doplňte chybějící částky a účetní předkontace.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | PPD – výběr peněz z účtu do pokladny | 10 000 |  |  |
| 2. | VBÚ – poplatky bance za vedení účtu | 160 |  |  |
| 3. | VBÚ – úroky z vkladu na běžném účtu | 0,05 |  |  |
| 4. | VBÚ – výběr peněz z běžného účtu do pokladny |  |  |  |
| 5. | VBÚ – úhrada dodavatelské faktury | 20 000 |  |  |
| 6. | VBÚ – odběratel zaplatil fakturu za poskytnuté služby | 60 000 |  |  |
| 7. | VBÚ – připsání krátkodo. úvěru na běžný účet | 20 000 |  |  |
| 8. | VÚÚ – banka poskytla společnosti krátkodobý bankovní úvěr |  |  |  |
| 9. | VBÚ – poplatek za vyřízení úvěru | 200 |  |  |
| 10. | VBÚ – nákladové úroky spojené s úvěrem | 500 |  |  |
| 11. | VPD – odvod peněz na bankovní účet | 10 000 |  |  |
| 12. | VBÚ – příjem peněz na bankovní účet |  |  |  |

**Příklad 4 – Dluhopisy**

Soukromá podnikatelka, která vede účetnictví, měla momentálně volné finanční prostředky, které se rozhodla investovat do nákupu bezkuponového dluhopisu za cenu 100 000 Kč. Provize, kterou zaplatila obchodníkovi, činila 10 % z nákupní ceny. Dluhopis byl zakoupen 1.10.2024 a je splatný 28.2.2025. Jmenovitá hodnota dluhopisu je 140 000 Kč.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | VBÚ – nákup dluhopisu |  |  |  |
| 2. | VBÚ – zaplacena provize |  |  |  |
| 3. | ID – převod dluhopisu do majetku IP |  |  |  |
| 4. | ID – zaúčtování výnosu za rok |  |  |  |
| 5. | ID – zaúčtování výnosu za rok |  |  |  |
| 6. | VBÚ – úhrada dluhopisu |  |  |  |

Doplňte dopad na rozvahu v jednotlivých letech

Rozvaha

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Rozvaha

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |