

Číslo studenta:

Příklad č. 3 – FINANČNÍ ÚČTY

Počet bodů	Dosaženo
10 b.	

Obchodní společnost BEST, a.s., měla na začátku období na účtech peněžních prostředků tyto zůstatky:

211.1	– Korunová pokladna	90 000 Kč
211.2	– Valutová pokladna	5 400 Kč (200 EUR)
221	– Běžný účet	210 000 Kč

Společnost nakoupila do valutové pokladny 500 EUR, za tento nákup zaplatila z běžného účtu 13 800 Kč a dále poplatek za výměnu valut ve výši 500 Kč.

Na služební cestu do Rakouska vyslala zaměstnance, kterému byla vyplacena záloha ve výši 600 EUR. Zaměstnanec po návratu ze služební cesty provedl vyúčtování - cestovní náhrady činily celkem 480 EUR (účty za ubytování v hotelu 200 EUR, stravné 220 EUR, kapesné 60 EUR).

Přeplatek ve výši 120 EUR byl vrácen zaměstnancem do valutové pokladny.

Z valutové pokladny odvedla společnost do banky na korunový účet 100 EUR, na korunovém běžném účtu bylo připsáno 2 720 Kč.

Účetní jednotka si ve své vnitropodnikové směrnici stanovila používání **pevného kurzu ve výši 27 Kč / €**.

Na konci účetního období byl kurz ČNB **26,50 Kč / €**.

Společnost nakoupila poštovní známky v hodnotě 8 000 Kč, kolky za 4 000 Kč a 500 ks stravenek po 80 Kč. Tyto nakoupené ceniny převzal pokladník, který na konci prosince provedl vyúčtování, na základě kterého bylo zjištěno, že spotřeboval 2 kolky po 1 000 Kč, zaměstnancům bylo vydáno 450 ks stravenek (společnost hradí 50 Kč a zbývajících 30 Kč je požadováno po zaměstnancích); z nakoupených známek byly spotřebovány známky v hodnotě 4 000 Kč.

Na konci roku byla provedena inventarizace cenin a bylo zjištěno, že chybí 10 ks stravenek, které byly předepsány pokladníkovi k úhradě.

Číslo studenta:

Č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VBÚ	Z běžného účtu proveden nákup 500 EUR	13 800		
		Poplatek za výměnu valut	500		
2.	PPD	Příjem 500 EUR do valutové pokladny	.....	
3.	VÚD	Kurzový rozdíl	.....	
4.	FAP	Nákup stravenek 500 ks po 80 Kč	40 000		
5.	VPD	Záloha zaměstnanci na zahraniční služební cestu 600 EUR	.....	
6.	VÚD	Vyúčtování zahraniční služební cesty – doložené výdaje 480 EUR	.....	
7.	PPD	Vrácení přeplatku 120 EUR (viz body 5 a 6)	.....	
8.	VPD	Odvod 100 EUR z valutové pokladny do banky	.....	
9.	VBÚ	Připsání 100 EUR na korunový účet	2 710		
10.	VÚD	Kurzový rozdíl	.....	
11.	VPD	Nákup kolků a známek	12 000		
12.	VÚD	Výdej známek do spotřeby	4 000		
13.	VÚD	Výdej kolků do spotřeby	2 000		
14.	VÚD	Výdej 450 ks stravenek zaměstnancům, firma hradí 50 Kč, po zaměstnancích je požadováno 30 Kč			
		Nominální hodnota stravenek	.....	
		Příspěvek zaměstnavatele do limitu dle ZDP (55 %)	.....	
		Příspěvek zaměstnavatele nad limit ZDP	.....	
		Požadováno po zaměstnancích	.....	
15.	VÚD	Kurzový rozdíl ve valutové pokladně 31. 12.	.....	
16.	VÚD	Při inventarizaci cenin zjištěno, že chybí 10 ks stravenek	.....	
17.	VÚD	Předpis manka pokladníkovi k úhradě	.....	

Číslo studenta:

Pomocné výpočty pro valutovou pokladnu:

Účetní případ	Částka v EUR	Kurz	Částka v Kč	Zůstatek v EUR	Zůstatek v Kč
Počáteční stav	---	---	---	200	5 400
Nákup valut	500	27 Kč / €	.....	.....	.....
Záloha zaměstnanci	600	27 Kč / €	.....	.....	.....
Vrácení přeplatku	120	27 Kč / €	.....	.....	.....
Odvod do banky	100	27 Kč / €	.....	.....	.....
Konečný stav (přepočet dle ČNB)	---	26,50 Kč / €	---	.....	.....

Kurzový rozdíl na konci období: Kč