Výukový materiál vytvořený v rámci projektu „EU peníze školám“



Škola: Střední škola právní – Právní akademie, s.r.o.

Typ šablony: III/2 Inovace a zkvalitnění výuky prostřednictvím ICT

Projekt: CZ.1.07/1.5.00/34.0236

Tematická oblast: Účetnictví

Autor: Ing. Vlasta Straková

Téma: Peníze na cestě

Číslo materiálu: VY\_32\_INOVACE\_UC\_11\_peníze na cestě

Datum tvorby: 6. 5. 2013

Anotace: Prezentace je určena pro žáky 2., 3. 4. ročníku SŠ, slouží k procvičení učiva a ověření znalostí žáků.

Klíčová slova: finanční účty, účet peníze na cestě

**PENÍZE NA CESTĚ**

účet 261 – Peníze na cestě slouží k převodu peněz nebo finančních prostředků:

* z běžného účtu do pokladny
* z pokladny na běžný účet
* z úvěrového účtu na běžný účet
* z běžného účtu na úvěrový účet

**Proč se účet 261 – Peníze na cestě používá? Protože:**

účtujeme pouze na základě (podle) účetních dokladů

**🡻**

je časový nesoulad mezi pohybem peněz a výpisem z BÚ

**🡻**

např. při převodu peněz z pokladny na BÚ máme sice VPD, ale VBÚ obdržíme počátkem dalšího měsíce

**🡻**

přírůstek finančních prostředků na BÚ není podle čeho zaúčtovat

**🡻**

proto použijeme účet 261 – Peníze na cestě

1. **Příklad**
2. 15. května byl překročen limit v pokladně, proto je nutný odvod peněz z pokladny na běžný účet. Podle VPD bylo z pokladny na BÚ převedeno 4 000,-.
3. Firma dostává výpisy jednou za týden, tento VBÚ obdržela až 21. května.

**ÚČTOVÁNÍ**

**211** **261**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PZ** 9 000 | 1. 4 000 |  | 1. 4 000 | 1. 4 000 |
| **KZ** 5 000 |  |  |  |  |

**221**

|  |  |
| --- | --- |
| **PZ** 20 000 |  |
| b) 4 000 |  |
| **KZ** 24 000 |  |

1. **Příklad**
2. dotace pokladny z běžného účtu ve výši 8 000 Kč
3. Firma dostává výpisy jednou za týden, tento VBÚ obdržela až 21. května.

**ÚČTOVÁNÍ**

**211** **261**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PZ** 2 000 |  |  | b) 8 000 | 1. 8 000 |
| 1. 8 000 |  |  |  |  |
| **KZ** 10 000 |  |  |  |  |

**221**

|  |  |
| --- | --- |
| **PZ** 200 000 | 1. 8 000 |
| **KZ** 192 000 |  |

**CVIČENÍ**

**Počáteční zůstatky účtů**

**211 Pokladna** 2 000,-

**221 Běžný účet** 180 000,-

**311 Odběratelé** 70 000,-

**321 Dodavatelé** 162 000,-

**331 Pracovníci** 90 000,-

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| 1. | PPD | Dotace pokladny | 20 000,- |
| 2. | VPD | Nákup cenin za hotové | 1000,- |
| 3. | PPD | Odběratelé zaplatili v hotovosti | 18 000,- |
| 4. | VPD | Vyplacena záloha na služební cestu | 3 000,- |
| 5. | VPD | Vyplaceny dlužné mzdy | 34 000,- |
| 6. | VBÚ | Dotace pokladny | 20 000,- |

1. sestavte počáteční rozvahu
2. zaúčtujte jednotlivé účetní případy
3. uzavřete účty
4. sestavte závěrečnou rozvahu

**CVIČENÍ – ŘEŠENÍ**

**Počáteční rozvaha**

|  |  |
| --- | --- |
| Pokladna 2 000,- | Pracovníci 90 000,- |
| Běžný účet 180 000,- | Dodavatelé 162 000,- |
| Odběratelé 70 000,- |  |
| **CELKEM** 252 000,- | **CELKEM** 252 000,- |

**211**

|  |  |
| --- | --- |
| **PZ** 2 000 | 2. 1 000 |
| 1. 20 000 | 4. 3 000 |
| 3. 18 000 | 5. 34 000 |
| **KZ** 2 000 |  |

**221**

|  |  |
| --- | --- |
| **PZ** 180 000 | 6. 20 000 |
| **KZ** 160 000 |  |

**311**

|  |  |
| --- | --- |
| **PZ** 70 000 | 1. 18 000 |
| **KZ** 52 000 |  |

**321**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **PZ** 162 000 |
|  | **KZ** 162 000 |

**331**

|  |  |
| --- | --- |
| 5. 34 000 | **PZ** 90 000 |
|  | **KZ** 56 000 |

**261**

|  |  |
| --- | --- |
| 6. 20 000 | 1. 20 000 |

**213**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. 1 000 |  |
| **KZ** 1 000 |  |

**335**

|  |  |
| --- | --- |
| 4. 3 000 |  |
| **KZ** 3 000 |  |

**Konečná rozvaha**

|  |  |
| --- | --- |
| Pokladna 2 000,- | Pracovníci 56 000,- |
| Ceniny 1 000 |  |
| Běžný účet 160 000,- | Dodavatelé 162 000,- |
| Pohledávky za  pracovníky 3 000 |  |
| Odběratelé 52 000,- |  |
| **CELKEM** 218 000,- | **CELKEM** 218 000,- |

**ÚKOL – doplňte názvy účtů**

**ZDROJE**

* Mrkosová J.: *Účetnictví 2011*, vydání první, Brno, Computer Press, a.s., 2011, ISBN 978-80-251-3422-1
* Není-li uveden zdroj, je použitý materiál z vlastních zdrojů autorky.