



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost



OSTRAVA

VY\_52\_INOVACE\_UC\_PS1B\_3864\_GA

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Tento projekt je spolufinancován ESF a OPVK

### Výukový materiál v rámci projektu OPVK 1.5 Peníze středním školám

**Číslo projektu:** CZ.1.07/1.5.00/34.0883  
**Název projektu:** Rozvoj vzdělanosti  
**Číslo šablony:** V/2  
**Datum vytvoření:** 4. 2. 2013  
**Autor:** Mgr. Šárka Ganobčíková  
**Určeno pro předmět:** Účetnictví  
**Tematická oblast:** Účtování o krátkodobém finančním majetku  
**a krátkodobých úvěrech na syntetických účtech**  
**Obor vzdělání:** Podnikání (64-41-L/51) 1. ročník  
**Název výukového materiálu:** pracovní list Pokladna – peníze na cestě  
**Popis využití:** pracovní list slouží k prohlubování a upevňování učiva  
**Čas:** 15 minut

### Řešení

#### Pokladna – peníze na cestě

**Příklad č. 1:** určete účtovací předpisy k jednotlivým účetním případům

**Hodnocení:** 1 bod za každou správnou odpověď

6	
---	--

Číslo operace	Text	Částka	Účtov. předpis	
			MD	D
1.	10. 2. Příjmový pokladní doklad – tržba za zboží v hotovosti	156.700,-	211	604
2.	10. 2. Výdajový pokladní doklad – odvod tržby na běžný účet	156.700,-	261	211
3.	15. 2. Výpis z běžného účtu – převod hotovosti na běžný účet potvrzen	156.700,-	221	261
4.	22. 2. Výpis z běžného účtu – úhrada faktury vydané odběratelům za prodané výrobky	276.900,-	221	311
5.	23. 2. Příjmový pokladní doklad – převod peněžních prostředků z běžného účtu na výplaty mezd	100.000,-	211	261

6.	<u>28. 2.</u> Výpis z běžného účtu – převod peněžních prostředků do pokladny potvrzen	100.000,-	261	221
----	---	-----------	-----	-----

### Příklad č. 2

**Do deníku zaznamenejte se všemi náležitostmi následující účetní případy:**

Firma převedla peněžní prostředky z běžného účtu do pokladny dne 4. 1. v částce 60.000 Kč. Následující den zaplatila nájemné v hotovosti v částce 32.000 Kč. Dne 15. 1. firma obdržela výpis z běžného účtu, ve kterém byl převod peněžních prostředků v částce 60.000 Kč potvrzen. Dne 18. 1. přijala firma tržbu v hotovosti od odběratele za prodané výrobky v částce 89.500 Kč. Ve stejném dni odvedla část tržby za prodané výrobky na běžný účet v částce 80.000 Kč. Dne 31. 1. obdržela firma výpis z běžného účtu, ve kterém byl převod hotovosti na běžný účet v částce 80.000 Kč potvrzen. Firma není plátcem DPH.

**Hodnocení:** 1 bod za doplnění textu, 1 bod za doplnění částky a 1 bod za účtovací předpis

18	
----	--

Číslo operace	Text	Částka	Účtov. předpis	
			MD	D
1.	<u>4. 1.</u> Příjmový pokladní doklad – převod peněžních prostředků z běžného účtu	60.000,-	211	261
2.	<u>5. 1.</u> Výdajový pokladní doklad – zaplacené nájemné	32.000,-	518	211
3.	<u>15. 1.</u> Výpis z běžného účtu – převod peněžních prostředků do pokladny potvrzen	60.000,-	261	221
4.	<u>18. 1.</u> Příjmový pokladní doklad – tržba za prodané výrobky v hotovosti	89.500,-	211	601
5.	<u>18. 1.</u> Výdajový pokladní doklad – odvod hotovosti (části tržby) na běžný účet	80.000,-	261	211
6.	<u>31. 1.</u> Výpis z běžného účtu – převod hotovosti na běžný účet potvrzen	80.000,-	221	261