



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OSTRAVA

VY_52_INOVACE_UC_PS1B_4864_ZM

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: 20. 02. 2013
Autor: Ing. Milada Zemková
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 Bankovní účty – účtování základních operací
– přijaté platby
Popis využití: pracovní list slouží k prohlubování a upevňování učiva
Čas: 15 minut

Řešení

Bankovní účty – účtování základních operací – přijaté platby

Hodnocení: 1 bod za každou správně zaúčtovanou operaci, vypočtenou či zapsanou částku.

20	
----	--

Příklad č. 1

Zaúčtujte následující účetní operace.

1. VBÚ úhrada za zboží od odběratelů na BÚ	45 000 Kč	221/311
2. VBÚ úroky přijaté	1 000 Kč	221/662
3. VBÚ odběratelé nám zaplatili za zboží na BÚ	28 000 Kč	221/311
4. VPD odvod tržby z pokladny na BÚ	65 000 Kč	261/211
5. VBÚ zúčtování odvodu na BÚ	65 000 Kč	221/261
6. VBÚ osobní vklad podnikatele na BÚ	100 000 Kč	221/491
7. VBÚ banka nám převedla krátkodobý bankovní úvěr na běžný účet	80 000 Kč	221/231
8. VBÚ zaplatili jsme fakturu za nákup známek	12 000 Kč	321/221
9. PPD odvod hotovosti z BÚ do pokladny	50 000 Kč	211/261
10. VBÚ zúčtování odvodu hotovosti z BÚ	50 000 Kč	261/221

Příklad č. 2

Zjistěte obraty a konečný zůstatek na účtě 221-Bankovní účet:

1. počáteční stav je 245 000 Kč,
2. výběr peněz z BÚ do pokladny 26 000 Kč,
3. výplata mzdy z BÚ zaměstnanci 28 000 Kč,
4. úhrada faktury od odběratele 125 000 Kč,
5. výběr pro osobní spotřebu 20 000 Kč,
6. přijaté úroky na BÚ 3 000 Kč,
7. zaplatili jsme dodavateli zboží 6 000 Kč.

MD	221 – Bankovní účty		D	
1. PS	245 000		2. Výběr peněz z BÚ	26 000
4. Úhrada od odběratele	125 000		3. Výplata mezd	28 000
6. Přijaté úroky	3 000		5. Výběr pro osobní spotř.	20 000
			7. Zaplaceno dodavateli	6 000
Obrat strany MD	128 000		Obrat strany D	80 000
Konečný zůstatek	293 000			