



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost



OSTRAVA

VY\_52\_INOVACE\_UC\_PS1B\_5064\_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:** 8. 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 Bankovní účty – souhrnné účtování  
**základních operací**  
**Popis využití:** pracovní list slouží k prohlubování a upevňování učiva  
**Čas:** 15 minut

#### Řešení

#### Bankovní účty – souhrnné účtování základních operací

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

**Hodnocení:** 1 bod za správnou odpověď

9	
---	--

Použité zkratky účetních dokladů:

VBÚ – výpis z běžného účtu

Číslo operace	Text	Částka	Účtov. předpis	
			MD	D
1.	VBÚ – zaplacená přijatá faktura dodavatelům za nákup zboží	113.500,-	321	221
2.	VBÚ – úhrada vydané faktury za prodané výrobky od odběratelů	98.400,-	221	311
3.	VBÚ – zaplacený poplatek bance za vedení běžného účtu	278,-	568	221
4.	VBÚ – připsány úroky z běžného účtu	204,-	221	662

5.	VBÚ – zaplacený úrok z bankovního úvěru	25.000,-	562	221
6.	<u>11. 1.</u> VBÚ – neprávem připsaná částka na náš běžný účet	50.000,-	221	379
7.	<u>31. 1.</u> VBÚ – oprava chybně připsané částky na náš běžný účet	50.000,-	379	221
8.	<u>15. 2.</u> VBÚ – neprávem odepsaná částka z našeho běžného účtu	124.000,-	378	221
9.	<u>28. 2.</u> VBÚ – oprava chybně odepsané částky z našeho běžného účtu	124.000,-	221	378

**Úkol č. 2:** opravte zadání (text), včetně účetních dokladů, k jednotlivým účtovacím předpisům

**Hodnocení:** 1 bod za správnou odpověď

6	
---	--

Použité zkratky účetních dokladů:

VPD – výdajový pokladní doklad

PPD – příjmový pokladní doklad

VBÚ – výpis z běžného účtu

Číslo operace	Text	Částka	Účov. předpis	
			MD	D
1.	<u>4. 2.</u> VPD – převod peněžních prostředků na běžný účet	60.000,-	261	211
2.	VBÚ – zaplacený poplatek bance za vedení běžného účtu	123,-	568	221
3.	VBÚ – zaplacená faktura přijatá dodavatelům	67.980,-	321	221
4.	<u>28. 2.</u> VBÚ – převod peněžních prostředků na běžný účet potvrzen	60.000,-	221	261
5.	VBÚ – uhrazený úrok z bankovního úvěru	145,-	562	221
6.	VBÚ – úhrada faktury vydané od odběratelů	234.000,-	221	311