

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: 13. 2. 2013
Autor: Ing. Hana Andrejková
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 Krátkodobé bankovní úvěry – účtování
základních operací
Popis využití: pracovní list slouží k prohlubování a upevňování učiva
Čas: 15 minut

Řešení
Krátkodobé bankovní úvěry – účtování základních operací

18	
----	--

Hodnocení: 1 bod za každou správně zaúčtovanou operaci (Příklad č. 1), 1 bod za správné doplnění dokladu a znění operace (Příklad č. 2) a 1 bod za správně doplněné tvrzení (Příklad č. 3)

Úkol: zaúčtujte do deníku následující účetní případy, účetní jednotka je plátcem DPH, o zásobách účtuje způsobem A.

Příklad č. 1

Číslo operace	Doklad	Text	Kč	MD	D
1.	FAP	Nákup výrobního zařízení Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	830.000 174.300 1.004.300	042 343	321
2.	Výpis z úvěrového účtu	Banka firmě poskytla krátkodobý úvěr přímo pro úhradu faktury za nákup výrobního zařízení	1.004.300	321	231
3.	VBÚ	Měsíční splátka krátkodobého bankovního úvěru	83.692	231	221
4.	VBÚ	Úhrada úroku z poskytnutého bankovního úvěru	6.700	562	221
5.	VBÚ	Firmě byl připsán na účet krátkodobý provozní úvěr poskytnutý bankou na úhradu nákupu materiálu	150.000	221	231

Číslo operace	Doklad	Text	Kč	MD	D
6.	FAP	Nákup materiálu Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	125.000 26.250 151.250	111 343	321
7.	VBÚ	Úhrada FAP za nákup materiálu	151.250	321	221
8.	VBÚ	Měsíční splátka krátkodobého bankovního úvěru na nákup materiálu	12.605	231	221

Příklad č. 2

K předkontakím doplňte doklad a znění účetní operace:

Číslo operace	Doklad	Text	Kč	MD	D
1.	VBÚ	Na bankovní účet byl připsán krátkodobý bankovní úvěr	25.000	221	231
2.	VBÚ	Z bankovního účtu byly uhrazeny úroky z krátkodobého bankovního úvěru	2.470	562	221
3.	VBÚ	Z bankovního účtu byla provedena splátka krátkodobého bankovního úvěru	2.100	231	221
4.	FAP	Za nákup zboží Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	36.800 7.728 44.528	131 343	321
5.	Výpis z úvěrového účtu	Přijatá faktura za zboží byla uhrazena přímo z poskytnutého krátkodobého bankovního úvěru	44.528	321	231

Příklad č. 3

Doplňte následující tvrzení:

- Účet 231 se nazývá **Krátkodobé bankovní úvěry.**
- Účet 231 je účet rozvahový **pasivní.**
- Splatnost krátkodobého bankovního úvěru je do **1 roku.**
- Úroky z krátkodobých bankovních úvěrů sledujeme na účtu **562.**
- Úroky z úvěrů pro firmu představují **finanční náklady.**