

Příklad k 11. dílu seriálu

ÚČTOVÁNÍ KROK ZA KROKEM

Podvojný účetní zápisy

Příklad:

Účetní jednotka evidovala k 1.1.2018 tyto položky:

Pokladna 58.000 Kč, běžný účet 650.000 Kč, budovu 1.000.000 Kč, zboží 122.000 Kč, bankovní úvěry 95.000 Kč, dodavatelé 200.000 Kč, odběratelé 94.000 Kč, závazky vůči zaměstnancům 67.000,-

V lednu 2018 nastaly tyto účetní případy:

1. Z běžného účtu bylo uhrazeno dodavatelům 100.000 Kč
2. Z běžného účtu byly zaplacený mzdy zaměstnancům 67.000 Kč
3. Odběratel uhradil hotově 45.000 Kč
4. Přišla faktura za nákup zboží 10.000 Kč
5. Z běžného účtu si banka strhla splátku úvěru ve výši 5.000 Kč
6. Odběratelé uhradili na bankovní účet 25.000 Kč
7. Firma hotově prodala zboží za 10.000 Kč
8. Část hotovosti, 100.000 Kč firma vložila na bankovní účet

Úkol č. 1: sestavte rozvahu k 1.1.2018 a dopočítejte vlastní kapitál.

Úkol č. 2: popište příslušné účty a zapište počáteční stavy.

Úkol č. 3: zapište na účty účetní případy.

Úkol č. 4: Vypočítejte obraty a konečné zůstatky na účtech.

Úkol č. 5: sestavte rozvahu k 31.1.2018.

A		Rozvaha k 1.1.2018		P	
popis	částka	popis	částka		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Aktiva CELKEM		Pasiva CELKEM			

--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--

A		Rozvaha k 31.1.2018		P	
popis	částka	popis	částka		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
Aktiva CELKEM	Pasiva CELKEM		

Řešení:

Počáteční rozvaha k 1.1.2018

Pro správné sestavení rozvahy musíme dopočítat vlastní kapitál. To uděláme tak, že ze zadání sečteme aktiva, odečteme od nich pasiva a rozdílem bude vlastní kapitál.

Do aktiv zařadíme pokladnu, běžný účet, budovu, zboží a odběratele. Do pasiv potom úvěry, dodavatele a závazky vůči zaměstnancům. Po sečtení nám vyjdou aktiva ve výši 1.924.000 Kč a pasiva ve výši 362.000 Kč.

Po odečtení pasiv od aktiv vyjde částka 1.562.000 Kč, což představuje vlastní kapitál. Rozvaha k 1.1.2018 bude tedy vypadat takto:

Rozvaha k 1.1.2018			
A		P	
popis	částka	popis	částka
pokladna	58.000	úvěry	95.000
běžný účet	650.000	dodavatelé	200.000
budova	1.000.000	zaměstnanci	67.000
zboží	122.000	vlastní kapitál	1.562.000
odběratelé	94.000		
Aktiva CELKEM	1.924.000	Pasiva CELKEM	1.924.000

Vhodně si pojmenujeme jednotlivé účty a zapíšeme na ně počáteční stavy.



Počáteční a konečné stavy **aktiv** se zapisují na stranu **Má Dáti**.

Počáteční a konečné stavy **pasiv** se zapisují na stranu **Dal**.

Nyní můžeme začít zapisovat účetní případy.

Nezapomínejte, že obraty zapisujeme vždy podvojným zápisem. Každý účetní případ bude tedy zapsán na dvou „T“ účtech.

Takto mohou vypadat zápisy na „T“ účtech:

Pokladna	
PS	58.000
př. 3	45.000
př. 7	10.000
	př. 8 100.000
KS	13.000

Běžný účet	
PS	650.000
	př. 1 100.000
	př. 2 67.000
	př. 5 5.000
	př. 6 25.000
	př. 8 100.000
KS	603.000

Budova	
PS	1.000.000
KS	1.000.000

Zboží	
PS	122.000
př. 4	10.000
	př. 7 10.000
KS	122.000

Odběratelé	
PS	94.000
	př. 3 45.000
	př. 6 25.000
KS	24.000

Úvěry	
	PS 95.000
př. 5	5.000
	KS 90.000

Dodavatelé	
	PS 200.000
př. 1 100.000	
	př. 4 10.000
	KS 110.000

Zaměstnanci	
	PS 67.000
př. 2 67.000	
	KS 0

Vlastní kapitál	
	PS 1.562.000
	KS 1.562.000

Rozvahu k 31.1.2018 pak sestavíme z konečných stavů a pokud jsme dobře zapisovali na účty, budou se aktiva a pasiva rovnat.

Rozvaha k 31.1.2018			
A		P	
popis	částka	popis	částka
pokladna	13.000	úvěry	90.000
běžný účet	603.000	dodavatelé	110.000
budova	1.000.000	zaměstnanci	0
zboží	122.000	vlastní kapitál	1.562.000
odběratelé	24.000		
Aktiva CELKEM	1.762.000	Pasiva CELKEM	1.762.000