

DUM - Digitální Učební Materiál



Název školy : Střední odborná škola obchodní s.r.o.
Broumovská 839
460 01 Liberec 6
IČO: 25018507 REDIZO: 600010520

Vzdělávací oblast : Účetnictví

Název a číslo DUMu : Valutová pokladna, devizový účet ; VY_32_INOVACE_C3_14

Anotace : Procvičovací příklady určené žákům 3. ročníku denního studia a žákům dálkového studia k upevnění získaných znalostí. Příklady jsou žákům promítány v hodině.

Třída a datum ověření: 3.A ; 22. 10. 2012, 24. 10. 2012

Autor : Ing. Jana Košková

Registrační číslo : CZ.1.07/1.5.00/34.0701



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Tento projekt je spolufinancován Evropským sociálním fondem a státním rozpočtem České republiky.

VALUTOVÁ POKLADNA, DEVIZOVÝ ÚČET:**1. Příklad na účtování ve valutové pokladně**

Účetní jednotka má k 1. 1. na valutové pokladně 500 EUR (CZK 12.500,-). Pro přepočítání zahraniční měny na českou používá pevný kurz 1 EUR = CZK 25,-

Během účetního období nastaly následující účetní případy:

Č.	Doklad	Účetní operace	MD	D	Částka v Kč
1.	PPD	Převod hotovosti z bankovního účtu do pokladny – EUR 500,-			
2.	VPD	Zaplacena záloha zaměstnanci na služební cestu do zahraničí – EUR 650,-			
3.	VBÚ	Zúčtování převodu hotovosti z bankovního účtu do pokladny (kurz banky 1 EUR = 24,92)			
4.	ID	Zúčtování kurzového rozdílu vzniklého z převodu hotovosti z bankovního účtu do pokladny			
5.	ID	Vyúčtování zahraniční služební cesty – EUR 670,-			
6.	VPD	Zaměstnanci vyplacen nedoplatek ze služební cesty EUR 20,-			
7.	ID	Účetní uzávěrka: Kurz ČNB k 31.12. : 1 EUR = CZK 25,15			

2. Příklad na účtování ve valutové pokladně

Účetní jednotka má ve valutové pokladně počáteční stav 800 EUR. Provádí nákup 1.000 EUR z běžného bankovního účtu, který je veden v Kč.

Úkoly: Rozepište jednotlivé účetní případy včetně dokladů, podle kterých se bude účtovat za předpokladu, že:

- účetní jednotka používá pevný kurz, a to 1 EUR = CZK
- kurz banky, u které má účetní jednotka vedený bankovní účet je ke dni zúčtování převodu 1 EUR = CZK.....

Č.	Doklad	Účetní operace	MD	D	Částka v Kč

3. Příklad na účtování ve valutové pokladně

Účetní jednotka má ve valutové pokladně počáteční stav EUR 900,-. Vysílá zaměstnance na pracovní cestu do Německa. Předpokládané cestovní náklady jsou EUR 500,-. V této výši je zaměstnanci před nástupem na pracovní cestu vyplacena záloha v hotovosti. Zaměstnanec vyúčtoval po návratu skutečné náklady ve výši EUR 480,-.

Úkoly: Rozepište jednotlivé účetní případy včetně dokladů, podle kterých se bude účtovat, a to za předpokladu, že:

- účetní jednotka používá pro přepočítání zahraniční měny na českou měnu pevný kurz 1 EUR = CZK.....

Č.	Doklad	Účetní operace	MD	D	Částka v Kč

4. Příklad na účtování ve valutové pokladně a devizovém účtu:

Účetní jednotka měla k 1. 1. tyto počáteční stavy na devizovém účtu a valutové pokladně:

221.1 – devizový účet v USD	167.320 USD = CZK 3.225.930,-
221.2 – devizový účet v EUR	29.450 EUR = CZK 735.072,-
211.1 – valutová pokladna v EUR	1.500 EUR = CZK 37.440,-

Během účetního období používá účetní jednotka pevný kurz: 1 USD = CZK 19,50
1 EUR = CZK 25,--

Zaičtujte následující účetní případy předkontací:

Č.	Doklad	Účetní operace	MD	D	Částka v CZK
1.	DFA	Za stroj 12.000 EUR			
2.	VPD	Doprava stroje tuzemským dopravcem Kč 6.800,-			
3.	ID	Montáž stroje provedena ve vlastní režii Kč 3.200,-			
4.	ID	Stroj převeden do užívání v pořizovací ceně			
5.	VFA	Prodej výrobků zahraničnímu odběrateli 20.000 USD			
6.	ID	Prodané výrobky vyskladněny ve vnitropodnikové ceně Kč 300.000,-			
7.	VPD	Záloha na služební cestu 1.000 EUR			
8.	PPD	Tržba v hotovosti za prodané zboží 800 EUR			
9.	ID	Prodané zboží vyskladněno ze skladu ve vnitropodnikové ceně Kč 13.600,-			
10.	ID	Zaměstnanec předložil doklady ze služební cesty – 820 EUR			

Č.	Doklad	Účetní operace	MD	D	Částka v CZK
11.	PPD	Zaměstnanec vrátil zbytek ze zálohy do pokladny 180 EUR			
12.	ID	Z výroby převedeny na sklad hotové výrobky ve vnitropodnikové ceně Kč 130.000,-			
13.	VPD	Nákup pohonných hmot Kč 2.700,-			
14.	VBÚ	a) Úhrada DFA za stroj 12.000 EUR (EUR = CZK 24,85) b) Úhrada VFA za výrobky 20.000 USD (USD = CZK 19,48)			
15.	ID	Zúčtování kurzových rozdílů: a) z úhrady DFA za stroj b) z úhrady VFA za výrobky			
16.	DFA	Za zboží 2.600 EUR			
17.	DFA	Za dopravu zboží od tuzemského dopravce Kč 5.000,-			
18.	ID	Zboží převzato na sklad v pořizovací ceně			
19.	VFA	Za prodaný automobil Kč 85.000,-			
20.	ID	Vyřazení prodaného automobilu z majetku firmy: a) zúčtování ZC do nákladů podniku (VC=230.000,-, oprávky = 157.550,-) b) vyřazení v pořizovací ceně			
21.	ID	Odpis stroje (pořízen nový v tomto roce, zařazen do 2.odpisové skupiny, zrychlená metoda odepisování)			
22.	ID	Účetní uzávěrka – kurz ČNB k 31.12.: USD = CZK 19,63 EUR = CZK 24,89 a) devizový účet v UDS b) devizový účet v EUR c) valutová pokladna v EUR d) neuhrazená DFA za zboží 2.600 EUR			

Externí zdroje:

Nebyly použity.