**II. Pohledávky a závazky**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | VBÚ, VÚD | Přijatá úhrada pohledávky za odběratelem 1.000,– € (26.500,– Kč).  Kurz v den úhrady je 26,00č/1 €. ? **kurzový rozdíl** | **26.000,--**  **500,--** | **221**  **563** | **311**  **311** |
| 2. | VÚD | Zůstatek na 211 je 1.000,-- $ (18.200,-- Kč) Kurz k 31. 12. je  18,50 Kč/$. **kurzový rozdíl** | **300,--** | **211** | **663** |
| 3. | VÚD  VÚD | Odpis nedobytné pohledávky za odběratelem 40.000,-- Kč,  ke které máme zákonnou opravnou položku 40.000,-- Kč. ? **zrušení** | **40.000,--**  **40.000,--** | **546**  **391** | **311**  **558** |
| 4. | VBÚ | Uhrazena záloha dodavateli na dopravu výrobků (stejné období) | 7.000,-- | **314** | **221** |
| 5. | DOFA | Doprava výrobků: - bez DPH  - DPH  - celkem  - ? **zúčtování zálohy** | 28.000,--  **5.880,--**  **33.880,--**  **-7.000,--** | **518**  **343**  **-**  **314** | **-**  **-**  **321**  **321** |
| 6. | VBÚ | Úhrada DOFA za dopravu (viz č. 4 a 5) směnkou se splatností  5 měsíců o jmenovité hodnotě 30.000,-- Kč **směnečný úrok** | **26.880,--**  **3.120,--** | **321**  **562** | **322**  **322** |
| 7. | VÚD | Tvorba účetní opravné položky 20 % k pohledávce o jmenovité hodnotě 60.000,--, která je 7 měsíců po splatnosti. | **12.000,--** | **559** | **391** |
| 8. | VÚD | Zaměstnanec předložil cestovní účty | 320,-- | **512** | **333** |
| 9. | VPD | Proplacení schválených cestovních účtů zaměstnanci v hotovosti | 320,-- | **333** | **211** |
| 10. | VÚD | Hrubá mzda společníků | 50.000,-- | **522** | **366** |
|  |  | Pojistné zdravotního pojištění společníků | 2.250,-- | **366** | **336.1** |
|  |  | Záloha daň z příjmů ze závislé činnosti společníků | 1.950,-- | **366** | **342** |
|  |  | Srážka výživného ze mzdy společníka | 3.000,-- | **366** | **379** |
| 11. | VÚD | Náhrada za nemoc zaměstnanců | 1.600,-- | **521.2** | **331** |
| 12. | VPD | Půjčka poskytnutá společníkovi | 30.000,-- | **355** | **211** |
| 13. | VÚD | Předpis úroků z půjčky poskytnuté společníkovi | 2.600,-- | **355** | **662** |
| 14. | VÚD | Zaměstnanec předložil doklad o nákupu kancelářského materiálu od neplátce DPH placeném platební kartou | 480,-- | **501** | **325** |
| 15. | VBÚ | Úhrada nakoupeného kancelářského materiálu platební kartou | 480,-- | **325** | **221** |
| 16. | VÚD | Nárok na dotaci ze státního rozpočtu na úroky z úvěru | 100.000,-- | **378** | **346** |
| 17. | VBÚ | Úroky z úvěru | 50.000,-- | **562** | **221** |
| 18. | VÚD | Čerpání dotace na úroky z úvěru | 50.000,-- | **346** | **668** |
| 19. | VBÚ | Přijetí dotace na úroky z úvěru | 50.000,-- | **221** | **378** |
| 20. | VBÚ | Úhrada daně z nemovitých věcí bez předpisu | 7.000,-- | **532** | **221** |
| 21. | VBÚ | Záloha na daň z příjmů účetní jednotky | 40.000,-- | **341** | **221** |
| 22. | VÚD | Předpis daně z převodu nemovitých věcí | 110.000,-- | **538** | **345** |
| 23. | VÚD | Předpis splatné daně z příjmů účetní jednotky | 60.000,-- | **591** | **341** |

**III. 4. třída**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | VBÚ | Přijata dlouhodobá záloha na stavební práce | 60.500,-- | **221** | **475** |
| 2. | Daň.dokl. | Daňový doklad na přijatou zálohu: základ daně 50.000, DPH 10.500 | **10.500,--** | **475** | **343** |
| 3. | VYFA | Stavební práce: - bez DPH  - DPH  - celkem  - záloha  - DPH ze zálohy | 280.000,-  **58.800,-**  **338.800,-**  **-50.000,-**  **-10.500,-** | **-**  **-**  **311**  **311**  **311** | **602**  **343**  **-**  **475**  **343** |
| 4. | DOFA | Kulturní akce pro zaměstnance hrazená ze soc. fondu (ostatní F) | 14.000,-- | **423** | **321** |
| 5. | VÚD | Předpis vrácení vkladu do zákl. kapitálu vystupujícímu společníkovi | 300.000,- | **419** | **365** |
| 6. | VÚD | Zápis do obchodního rejstříku o změně základního kapitálu | **300.000,-** | **411** | **419** |
| 7. | VÚD | Úhrada ztráty minulých období ze zisku předchozího období | 10.000,-- | **431** | **429** |
| 8. | VÚD | Převod ztráty za předchozí úč. období u individuálního podnikatele | 6.000,-- | **491** | **431** |