Príklad 1

Firma sa zaoberá výrobou a predajom plastových trubíc do automobilov. Svoje výrobky vyváža najmä do Českej republiky, preto v podnikaní využíva aj českú korunu v hotovosti. K účtu 211- Pokladnica používa analytické účty:
211.1- Pokladnica tuzemská v €
211.2- Pokladnica valutová v CZK

Počas sledovaného obdobia nastali vo firme tieto prípady:

P.č.	Dátum	Doklad	Obsah zápisu	Suma	MD	D
1	1.1.	ID1	Zaúčtovanie zač. zostatkov na účtoch a. Pokladnica b. Valutová pokladnica 5000 CZK	500,00		
2	07.01.	$VPD_{€}$	Pokladníčka vybrala 300 € na nákup CZK vo VÚB banke	.....		
3	07.01.	PPD_{CZK}	Príjem .....CZK zo zmenárne	.....		
4	08.01.	PPD_{CZK}	Inkaso odberateľskej faktúry vo výške 1 200 CZK	.....		
5	09.01.	VPD_{CZK}	Úhrada nákladov na pracovnú cestu 600 CZK	.....		
6	09.01	VPD_{CZK}	Úhrada dodávateľskej faktúry vo výške 5000 CZK	.....		

Úlohy:

1. **Zaúčtujte v denníku** všetky účtovné prípady, na prepočet českej koruny na € použite priložený kurzový lístok.

Dátum	ECB	VÚB, a.s.			
		Devíza		Valuta	
		nákup	predaj	nákup	predaj
1.1.	26,875	27,007	26,313	27,350	25,970
7.1.	26,117	26,292	25,618	26,695	25,215
8.1.	26,198	26,454	25,776	26,859	25,371
9.1.	24,460	26,720	26,035	27,129	25,626

2. Za predpokladu, že vo valutovej pokladnici už nedošlo počas roka k pohybom, **vyčíslite a zaúčtujte kurzový rozdiel** ku dňu účtovnej závierky 31.12., kurz ECB v tento deň 25,589

P.č.	Dátum	Doklad	Obsah zápisu	Suma	MD	D

3. **Doplňte knihu valutovej pokladnice**

Dátum	Doklad	Obsah zápisu	CZK			kurz	€		
			P	V	Z		P	V	Z