

Príklad 4

Vo firme nastali počas mesiaca december tieto účtovné prípady:

P.č.	Dátum	Doklad	Obsah zápisu	Suma	MD	D
1	01.12.	PPD _€	Pôžička od p. Malíkovej	2 000,00		
2	01.12.	VPD _€	Výber € na výmenu valút	1 000,00		
3	01.12.	PPD _{PLN}	Príjem 3 500 PLN		
4	01.12.	PPD _€	Vrátenie € do pokladne		
5	05.12.	VPD _€	Nákup kolkov a ich priama spotreba	22,00		
6	06.12.	DFA1	Nákup 100 ks gastrolístkov a. hodnota GL 3,60/ks b. provízia c. DPH d. spolu 32,00		
7	07.12.	ID1	Emisia vlastných dlhopisov bankou, 100 ks , nominálna hodnota 30,00 € za kus		
8	15.12.	VBU1	a. Úhrada DFA 1 b. Splatenie časti pôžičky od p. Malíkovej c. Úroky z tejto pôžičky d. Bankové poplatky e. Prevod na devízový účet 200,00 12,00 6,50 2 500,00		
9	15.12.	PPD _{PLN}	Inkaso zahraničnej OFA 1 800 PLN		
10	15.12.	VDU1	a. vklad z bežného účtu PLN b. úhrada zahraničnej DFA 500 PLN	2 500,00		
11	16.12.	ID2 ZVL	Predaj 80 ks gastrolístkov zamestnancom a. 55% príspevok zamestnávateľa b. 0,20 € zo sociálneho fondu c. Zvyšok hradí zamestnanec zrážkou zo mzdy		
12	16.12.	VPD _{PLN}	Preddavok zamestnancovi na pracovnú cestu 800 PLN		
13	17.12.	VUU1	Úhrada dodávateľskej faktúry z novoposkytnutého krátkodobého bankového úveru	3 650,00		
14	19.12.	VPD _€	Nákup poštových známok do zásoby	16,50		
15	20.12.	VBU	Inkaso za 100 ks vlastných dlhopisov		
16	31.12.	ID5 VPD _€	Inventarizáciou zistený schodok pokladničnej hotovosti v tuzemskej pokladni	5,32		

17	31.12.	ID6	Kurzové rozdiely, kurz ECB je 4,1286 a. vo valutovej pokladnici b. na devízovom účte		
----	--------	-----	---	----------------	--	--

Úlohy:

- 1. Doplňte denník** účtovných prípadov, na prepočet cudzej meny použite priložený kurzový lístok. Keď je to potrebné, zvolte si vhodné analytické účty.

Dátum	ECB	Slovenská sporiteľňa, a.s.			
		Devíza		Valuta	
		nákup	predaj	nákup	predaj
1.12.	4,1535	4,2259	4,1257	4,3027	3,9562
2.12.	4,1638	4,2259	4,1257	4,3027	3,9562
3.12.	4,1638	4,2104	4,1106	4,2870	3,9410
14.12.	4,1360	4,2104	4,1106	4,2870	3,9410
15.12.	4,1360	4,1796	4,0804	4,2556	3,9128