

Opakování, rozvahové změny

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Účtovací předpis	
			SA	OA	CRA	VK	D	CRP	MD	D
1.	PŘÍ	Převzetí hotových výrobků na sklad		+		+			123	583
2.	FAV	Prodej výrobků		+		+			311	601
3.	VÝD	Vyskladnění prodaných výrobků		-		-			583	123
4.	VBÚ	Úhrada FAV za prodané výrobky		-/+					221	311
5.	FAV	Prodej zboží		+		+			311	604
6.	VÝD	Vyskladnění prodaného zboží		-		-			504	132
7.	FAD	Nákup materiálu (způsob A)		+			+		111	321
8.	VÚD	Vlastní doprava materiálu (A)		+		+			111	586
9.	PŘÍ	Převzetí materiálu na sklad (A)		+/-					112	111
10.	VÚD	Manko v zásobách materiálu (A)		-		-			549	112
11.	FAD	Nákup materiálu (způsob B)				-	+		501	321
12.	VÚD	Vlastní doprava materiálu (B)				-/+			501	586
13.	PŘÍ	Převzetí materiálu na sklad (B)							Neúčtuje se	
14.	VÚD	Manko v zásobách materiálu (B)				-/+			549	501
15.	VÚD	Vyskladnění prodaného materiálu (B)				-/+			542	501
16.	VBÚ	Úhrada FAD za nákup materiálu		-			-		321	221
17.	FAD	Za spotřebovanou energii				-	+		502	321
18.	FAD	Opravy a údržba				-	+		511	321
19.	FAD	Za nájemné				-	+		518	321
20.	FAD	Nákup stroje	+				+		042	321
21.	VÚD	Vlastní doprava stroje	+			+			042	586
22.	FAD	Zaškolení obsluhy				-	+		518	321
23.	VÚD	Převzetí stroje do používání	-/+						022	042
24.	VPD	Nákup nábytku	+	-					042	211
25.	VPD	Montáž a doprava nábytku	+	-					042	211
26.	VÚD	Zařazení nábytku do užívání	-/+						022	042
27.	VÝD	Spotřeba materiálu pro vlastní výrobu stroje		-		-			501	112
28.	VÚD	Mzdové náklady při vlastní výrobě stroje				-	+		521	331
29.	VÚD	Aktivace stroje	+			+			042	588
30.	VÚD	Uvedení stroje do užívání	-/+						022	042
31.	VÚD	Odpis výrobní linky	-			-			551	082
32.	VÚD	Vyřazení výrobní linky z užívání	-/+						082	022

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Účtovací předpis	
			SA	OA	CRA	VK	D	CRP	MD	D
33.	VÚD	Doúčtování zůstatkové ceny vyřazené výrobní linky (prodej)	-			-			541	082
34.	PPD	Tržba za zboží		+		+			211	604
35.	VPD	Cestovné		-		-			512	211
36.	VBÚ	Inkaso faktury od odběratele		+/-					221	311
37.	VBÚ	Úhrada faktury dodavatelům		-			-		321	221
38.	VÚÚ	Poskytnutí krátkodobého úvěru		+			+		261	231
39.	VBÚ	Připsání úvěru na účet		+/-					221	261
40.	VBÚ	Úroky placené bance za poskytnutí úvěru		-		-			562	221
41.	VBÚ	Splátka úvěru bance		-/+					261	221
42.	VÚÚ	Zúčtování splátky úvěru		-			-		231	261
43.	VBÚ	Přijatý úrok z účtu		+		+			221	662
44.	VBÚ	Poplatek za vedení účtu		-		-			568	221
45.	VPD	Manko v pokladně		-		-			569	211
46.	VBÚ	Nákup majetkových cenných papírů krátkodobých		+/-					259	221
47.	VBÚ	Další výdaje související s nákupem CP		+/-					259	221
48.	VÚD	Převedení CP do evidence		+/-					251	259
49.	VBÚ	Prodej cenných papírů		+		+			221	661
50.	VÚD	Vyřazení CP z evidence		-		-			561	251
51.	VBÚ	Nákup cenných papírů dlouhodobých	+	-					069	221
52.	VÚD	Převedení dlouhodobých CP do evidence (rozhodující vliv, podstatný vliv, nepodstatný vliv)	7/-						061 062 063	069
53.	VÚD	Snížení hodnoty krátkodobých cenných papírů (reálná hodnota)		-		-			564	251
54.	VÚD	Zvýšení hodnoty dlouhodobých cenných papírů (reálná hodnota)	+			+			063	414
55.	VÚD	Dočasné snížení hodnoty krátkodobých cenných papírů		-		-			579	291
56.	VÚD	Emitované krátkodobé dluhopisy		+			+		375	241
57.	VBÚ	Prodej emitovaných dluhopisů		+/-					221	375
58.	VÚD	Zúčtování úroků z prodaných dluhopisů				-	+		566	241
59.	VBÚ	Zpětný odkup dluhopisů		-			-		241	221
60.	VÚD	Dočasné snížení		-		-			559	19x

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Účtovací předpis	
			SA	OA	CRA	VK	D	CRP	MD	D
		hodnoty zásob								
61.	VÚD	Zrušení dočasného snížení hodnoty zásob		+		+			19x	559
62.	VÚD	Trvalé snížení hodnoty zásob		-		-			549	112 132 123
63.	VÚD	Dočasné snížení hodnoty pohledávek		-		-			558 (9)	391
64.	VÚD	Zrušení dočasného snížení hodnoty pohledávek		+		+			391	558 (9)
65.	VÚD	Odpis pohledávek		-		-			546	311
66.	VÚD	Úhrada pohledávky směnkou		+/-		+			258	311 662
67.	VÚD	Eskont směnky bance		+/-					313	258
68.	VBÚ	Poskytnutí eskontního úvěru		+		-	+		221 562	232
69.	VÚD	Avízo banky o úhradě směnky		-			-		232	313
70.	VÚD	Úhrada závazku směnkou				-	+/-		321 562	322
71.	VÚD	Tvorba rezervy				-	+		55x	45x
72.	VÚD	Zúčtování rezervy				+	-		45x	55x
73.	VPD	Odvod peněz z pokladny na účet		+/-					261	211
74.	VBÚ	Zúčtování odvodu peněz z pokladny		+/-					221	261
75.	PPD	Výběr peněz z účtu do pokladny		+/-					211	261
76.	VBÚ	Zúčtování výběru peněz		+/-					261	221
77.	VÚD	Převod výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení do rezervního fondu				-/+			431	421
78.	VÚD	Přiznání dividend akcionářům				-	+		431	364
79.	VÚD	Daň z příjmu - splatná				-	+		591	341
80.	VÚD	Daň z příjmu – odložená Odložený daňový závazek Odložená daňová pohledávka				-	+		592	481
						+	-		481	592
81.	VBÚ	Nájemné uhrazené dopředu (účtováno u nájemce)		-	+				381	221
82.	VBÚ	Nájemné uhrazené dopředu (účtováno u pronajímatele)		+				+	221	384
83.	VÚD	Zúčtované nájemné uhrazené v následujícím roce (u nájemce)				-		+	518	383
84.	VÚD	Zúčtované nájemné uhrazené			+	+			385	602

Číslo	Doklad	Název operace	Aktiva (+/-)			Pasiva (+/-)			Účtovací předpis	
			SA	OA	CRA	VK	D	CRP	MD	D
		v následujícím roce (u pronajímatele)								
85.	VÚD	Zúčtování hrubých mezd				-	+		521	331
86.	VÚD	Zúčtování zdravotního a sociálního pojištění					+/-		331	336
87.	VÚD	Zúčtování zálohy na daň					+/-		331	342
88.	VBÚ	Výplata mezd		-			-		331	221
89.	VÚD	Zúčtování zákonného zdravotního a sociálního pojištění				-	+		524	336
90.	FAD	Nákup materiálu od zahraničního dodavatele		+			+		111	321
91.	VBÚ	Úhrada FAD zahraničnímu dodavateli		-		+	-		321	221
		Kurzový zisk		-		-	-		321	663
		Kurzová ztráta								563