

Kapitola 8.

Vzory k bilančnímu právu

Obsah

- 8.2.1. Příklad zaúčtování převodu peněz z pokladny na bankovní účet.
- 8.2.2. Schéma syntetického účtu
- 8.3.1. Peněžní deník – vzor osnovy
- 8.3.2. Kniha pohledávek – vzor osnovy
- 8.3.3. Kniha závazků – vzor osnovy
- 8.3.4. Minimální členění daňové evidence

8.2.1. Příklad zaúčtování převodu peněz z pokladny na bankovní účet.

Jako účetní doklady k tomu budeme potřebovat výpis z bankovního účtu (B1) a výdajový pokladní doklad (V1):

Položka	Datum	Č. dokladu	Účetní případ	Účtovací předpis		Kč
				MD	D	
1.	7.1.	B1, V1	Převod peněz	Bank. účty	Pokladna	1 000
			Deníkový obrát			

Obrázek 1: Deník

Datum	Položka	Č. dokladu	Text	MD	Datum	Položka	Č. dokladu	Text	D
7.1.	1.	B1, V1	PP	1 000					

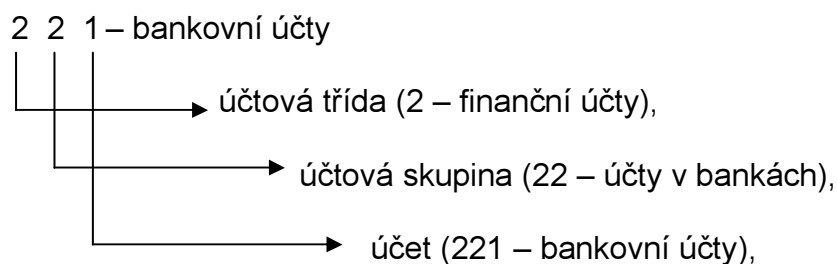
Obrázek 2: Hlavní kniha – bankovní účty

Datum	Položka	Č. dokladu	Text	MD	Datum	Položka	Č. dokladu	Text	D
					7.1.	1.	B1, V1	PP	1 000

Obrázek 3: Hlavní kniha – pokladna

Pokud bychom měli účty u několika bank, použili bychom i knihu analytické evidence – bankovní účty – banka 1.

8.2.2. Schéma syntetického účtu



8.3.1. Peněžní deník – vzor osnovy

Ř.	Dat.	Číslo dok.	Text	Pozn.	Peněžní prostředky				Průběžné položky		DPH	
					v pokladně		na účtu v peněžním ústavu		příjem	výdaj	příjem	výdaj
					příjem Kč	výdaj Kč	příjem kód	příjem Kč				
a	b	c	d	e	1	2	3	4	5	6	7	8

Příjmy zahrnované do základu daně		Výdaje zahrnované do základu daně							
		celkem	z toho						režie
nákup mater.	nákup zboží			pojist. soc. a zdr. podnikatele	mzdy				
kód	Kč				kód	Kč	kód	Kč	
	9	10	11	12	13	14		15	16

Příjmy a výdaje nezahrnované do základu daně								Ř.
ostatní				vztah k osobním				
příjmy		výdaje		vkladům		výběrům		
kód	Kč	kód	Kč	kód	Kč	kód	Kč	
	17		18		19		20	f

Obrázek 4: Peněžní deník

8.3.2. Kniha pohledávek – vzor osnovy

Ř.	Dat.	Dokl.	Text	Spl.	Dluh Kč	Zaplaceno			Nedoplatek		DPH					
						Dat.	Pen. den. str. řád.	Kč	Kč	Přev. zúst. str. řád.	Původ. dodávky	5 %		19 %		
												Cena bez DPH	DPH	Cena bez DPH	DPH	
a	b	c	d	e	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1																
2																

Obrázek 5: Kniha pohledávek

8.3.3. Kniha závazků – vzor osnovy

Ř.	Dat.	Dokl.	Text	Spl.	Pohl. Kč	Inkasováno			Nedoplatek		DPH					
						Dat.	Pen. den. str. řád.	Kč	Kč	Přev. zúst. str. řád.	Plnění vývozu a mzinár. doprava bez DPH	tuzemsko		19 %		
												Cena bez DPH	DPH	Cena bez DPH	DPH	
a	b	c	d	e	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1																
2																

Obrázek 6: Kniha závazků

8.3.4. Minimální členění daňové evidence

Příjmy			Výdaje		Majetek	Závazky
Zdanitelné podle § 7 ZDP	Zdanitelné podle § 8 ZDP	Ostatní	Daňově účinné	Ostatní		

Obrázek 7: Minimální členění daňové evidence¹

¹ Srov. Děrgel, M. Daňová evidence – I. část. <http://dane.idnes.cz/article.php?id=3889&print=1>. 8. 6. 2004.