



SOŠ a SOU Horky nad Jizerou

Střední odborná škola a Střední odborné učiliště Horky nad Jizerou 35

Obor: 65-42-M/02 Cestovní ruch
65-41-L/01 Gastronomie

Registrační číslo projektu: CZ.1.07/1.5.00/34.0985

Předmět: Účetnictví

Ročník: 2 - 4

Téma: Účetnictví

Vypracoval: Rychtaříková Eva

Materiál: VY_32_INOVACE 469

Datum: 23.3.2013

Anotace: Peněžní deník



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

PENĚŽNÍ DENÍK

- Je nejdůležitější knihou daňové evidence.
- Zapisují se do něj hospodářské operace, které vyjadřují **příjmy nebo výdaje peněžních prostředků**.
- Zápisy do peněžního deníku se uskutečňují **chronologicky** (= časově) za sebou, na základě pokladních dokladů a bankovních výpisů.
- Příjmové pokladní doklady = **PPD**
- Výdajové pokladní doklady = **VPD**
- Výpisy z bankovních účtů = **VBÚ**

Členění zápisů v peněžním deníku

- **Nejdůležitějším krokem pro správný zápis do peněžního deníku je určení, zda se jedná o daňový nebo nedaňový příjem, či výdaj.**
- **Nejčastější nedaňové příjmy:**
 - osobní prostředky do podnikání
 - přijatý úvěr, či půjčka
 - daň z přidané hodnoty atd.

Nedaňové výdaje

- **Nejčastější nedaňové výdaje jsou:**
 - nákup hmotného majetku (nad 40.000,-Kč)
 - daň z příjmu podnikatele
 - zdravotní a sociální pojištění OSVČ
 - daň z přidané hodnoty
 - osobní spotřeba podnikatele
 - splátka úvěru, půjčky
 - peněžní dary atd.

Průběžné položky

- Průběžné položky slouží k zachycení převodu peněžních prostředků podnikatele z pokladny na bankovní účet a z účtu do pokladny.
- Nutnost zápisu do průběžných položek je vyvolána časovým nesouladem mezi účetními doklady (= pokladními doklady a výpisem z účtu).

Zápis do průběžných položek

- Příjem peněz z účtu do pokladny zapíšeme na základě PPD jako příjem do pokladny, ale jako výdej z bankovního účtu zatím nemůže být zapsán, protože výpis z účtu není k dispozici. Proto bude proveden zápis do průběžných položek jako výdej.
- V okamžiku, kdy podnikatel výpis z účtu obdrží, bude proveden zápis výdej z BÚ a příjem do průběžných položek.
- Zásadou zápisu do průběžných položek je to, že po obdržení výpisu z účtu by se součet průběžných položek příjem a výdej měl rovnat.

Praktický příklad

Vzor zápisu do peněžního deníku

Paní Vlasta Malá vlastní firmu, která se zabývá nákupem a prodejem zboží a počáteční zůstatek na bankovním účtu je 500 000,- Kč. V lednu 2013 proběhly v její firmě tyto hospodářské operace:

1. 2.1. PPD1 - tržby v hotovosti za prodej zboží 150 000,- Kč
2. 2.1 PPD 2 – osobní vklad do pokladny 10 000,- Kč
3. 4.1. VPD 1 – nákup motorové nafty do firemního vozu 2 000,- Kč
4. 7.1. FAP 1/13 – od firmy O₂ za internet 500,- Kč
5. 8.1. VPD 2 – odvod části tržeb na bankovní účet 100 000,- Kč
6. 10.1. BV/1 – platba FAP 1/13 za internet 500,- Kč
7. 10.1. BV/1 – bankovní poplatky 200,- Kč
8. 14.1. VPD 3 – nákup kolků 1 500,- Kč
9. 22.1. VPD 4 – nákup kopírky 42 000,- Kč
10. 25.1. FAV 13/001 – za prodej zboží 35 000,- Kč
11. 31.1. BV/2 – vyúčtování odvodu tržeb z pokladny 100 000,- Kč
12. 31.1. BV/2 – připsané úroky 90, - Kč
13. 31.1. BV/2 – odběratelé uhradili FAV 13/001 35 000,- Kč

Úkoly:

1. Zapište hospodářské operace do deníku příjmů a výdajů.
2. Zjistěte konečné zůstatky v pokladně a na bankovním účtu.

č.	datum	doklad	text	Peněžní prostředky v hotovosti		Peněžní prostředky na bankovních účtech		Průběžné položky		Příjmy zahrnované do ZD	Výdaje odečitatelné do ZD	Příjmy nezahrnované do ZD	Výdaje neodečitatelné do ZD
				příjem	výdej	příjem	výdej	příjem	výdej				
	A	B	C	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1.1	BV/12	poč. zůstatek			500 000							
2	2.1	PPD 1	tržby zboží	150 000,-						150 000,-			
3	2.1	PPD 2	osobní vklad	10 000,-								10 000,-	
4	4.1	VPD 1	nákup nafty		2 000,-						2 000,-		
5	8.1	VPD 2	odvod na BÚ		100 000,-			100 000,-					
6	10.1	BV/1	platba FAP 1/13				500,-				500,-		
7	10.1	BV/1	bank. poplatky				200,-				200,-		
8	14.1	VPD 3	nákup kolky		1 500,-						1 500,-		
9	22.1	VPD 4	nákup kopírka		42 000,-								42 000,-
10	31.1	BV/2	vyúčt. banka			100 000,-			100 000,-				
11	31.1	BV/2	přips. úroky			90,-				90,-			
12	31.1	BV/2	úhrada FAV 13/001			35 000,-				35 000,-			
			CELKEM	160 000,-	145 500,-	635 090	700,-	100 000,-	100 000,-	185 020,-	4 200,-	10 000,-	42 000,-

Konečné zůstatky na: pokladně 14 500,- Kč a na bankovním účtu 634 390,- Kč.

Procvičení učiva

- Zapište do peněžního deníku tyto příjmy a výdaje a vypočítejte základ daně:
- 1) Počáteční stavy k 1.1.2013: peníze v pokladně 50.000,- Kč, na bankovním účtu 300 000,- Kč.
- 2) 3.1. PPD 1 Přijetá tržby v hotovosti 51.000,- Kč
- 3) 4.1. VPD 1 Nákup zboží 50.000,- Kč
- 4) 4.1. VBÚ 1 Osobní spotřeba podnikatele 30.000,- Kč
- 5) 4.1. VPD 2 Nákup benzínu do auta 1.000,- Kč
- 6) 5.1. VBÚ 2 Úhrada faktury odběratelem 40.000,- Kč
- 7) 5.1. VBÚ 3 Úhrada faktury dodavateli 20.000,- Kč
- 8) 6.1. VPD 2 Převod hotovosti na BÚ 45.000,- Kč
- 9) 8.1. VBÚ 4 Příjem peněz na BÚ 45.000,- Kč

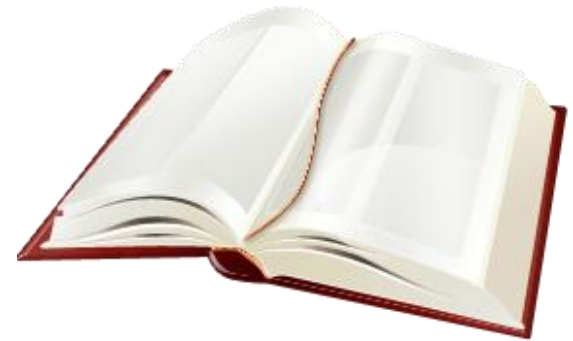
č.	datum	doklad	text	peněžní prostředky v hotovosti		peněžní prostředky na bankovních účtech		průběžné položky		příjmy zahrnované do ZD	výdaje odečitatelné do ZD	příjmy nezahrnované do ZD	výdaje neodečitatelné do ZD
				příjem	výdej	příjem	výdej	příjem	Výdej				
	A	B	C	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1.,1. 2013		Počáteční stav	50.000,-		300.000,-							
2	3.1.	1	PPD 1 - tržba	51.000,-						51.000,-			
3	4.1.	2	VPD 1 – Nákup zboží		50.000,-						50.000,-		
4	4.1.	3	VBÚ 1 – Osobní spotřeba				30.000,-						30.000,-
5	4.1.	4	VPD č. 2 – Nákup benzínu		1.000,-						1.000,-		
6	5.1.	5	VBÚ 2 – Úhrada fa odběratelem			40.000,-				40.000,-			
7	5.1.	6	VBÚ 3 – Úhrada fa dodavateli				20.000,-				20.000,-		
8	6.1.	7	VPD 3 Převod hotovosti na BÚ		45.000,-			45.000,-					
9	8.1.	8	VBÚ 4 Příjem hotovoti na BÚ			45.000,-			45.000,-				
10										Základ daně je 20.000,- Kč			
			CELKEM	101.000,-	96.000,-	385.000,-	50.000,-	45.000,-	45.000,-	91.000,-	71.000,-	0	30.000,-

Zdroje:

Štohl Pavel Ing., Učebnice účetnictví 2012, 1.díl pro střední školy a veřejnost, nakladatelství: Štohl Pavel Ing. – vzdělávací středisko Znojmo

Králová Irena, Učebnice účetnictví pro střední a vyšší odborné školy v hotelnictví a cestovním ruchu, nakladatelství Fortuna, Praha 2008

Autorem materiálů a všech jeho částí, není-li uvedeno jinak, je Eva Rychtaříková – učitelka účetnictví



Přeji hezký den.

