



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Registrační číslo projektu:	CZ.1.07/1.5.00/34.0498
Název projektu:	OA Přerov – Peníze středním školám
Číslo a název oblasti podpory:	1.5 – Zlepšení podmínek pro vzdělávání na středních školách
Realizace projektu:	02. 07. 2012 – 01. 07. 2014

Autor:	Dana Sembdnerová
Období vytváření výukového materiálu:	12/2012
Ročník:	4.
Tematická oblast, předmět (klíčová slova):	Platební styk, valutová pokladna
Způsob použití výukového materiálu ve výuce:	Individuální samostatná práce v hodinách prostřednictvím ICT

Valutová pokladna

Příklad

Obchodní společnost LOM, a. s., vykazuje k 1.1. tyto zůstatky na účtech:

211.1 - Korunová pokladna	50 000 Kč
211.2 - Valutová pokladna (EUR)	2 860 Kč (110 EUR, v kurzu 26 Kč/EUR)
211.3 - Valutová pokladna (PLN = polský zlotý)	0 Kč
211.4 - Valutová pokladna (CHF)	0 Kč
221 - Běžný účet v CZK	210 000 Kč

Pro přepočítání cizí měny ve sledovaném období používá aktuální kurz dle ČNB.
Doplňte deník a vyhotovte pokladní knihy pro zahraniční měny.

č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	VPD	(25.4.) V hotovosti vydáno na nákup 500 EUR ve směnárně (PPD zatím není)	12 900		
2.	VPD	Poplatek za výměnu valut (zapláceno směnárně)	800		
3.	PPD	(25.4.) Příjem 500 EUR do valutové pokladny kurz 25,5 Kč / 1 EUR	...		
4.	VUD	Kurzový rozdíl při nákupu valut	...		
5.	VPD	(25.4.) vyplacena záloha zaměstnanci Adamovi Polákovi na zahraniční služební cestu 600 EUR, kurz 25,50 Kč/1 EUR	...		
6.	VÚD	(29.4.) Vyúčtování cestovného - Adam Polák přijel ze služební cesty a prokázal výdaje 490 EUR	...		
7.	PPD	Vrácení přeplatku ze služební cesty 110 EUR (viz body 5 a 6)	...		
8.	VPD	(2.5.) Odvod 100 EUR z valutové pokladny do banky, kurz 25,80 Kč / 1 EUR	...		
9.	VBU	Připsání 100 EUR na korunový účet	2 510		
10.	VÚD	Kurzový rozdíl	...		
11.	PPD	(23.9.) Nákup 1 000 PLN do valutové pokladny (v naší bance) kurz 7,2 Kč / 1 PLN	...		
12.	VPD	(23.9.) Zapláceno za nákup odborných publikací na v Polsku 800 PLN (ve stejný den jako předchozí úč. případ)	...		
13.	VBU	a) Odepsáno za výměnu valut (viz bod 11)	7 500		



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

	b) Poplatek bance za výměnu valut	900		
14.	VÚD Kurzový rozdíl z výměny valut (viz. 11 a 13)	300		
15.	PPD (13.12.) V hotovosti přijato od švýcarského odběratele za prodej našich výrobků 5000 CHF kurz 22,2 Kč /1 CHF	...		
16.	VÚD Kurzový rozdíl ve valutové pokladně - EUR, kurz ČNB 31.12. je 25,70 Kč /1 EUR	...		
17.	VÚD Kurzový rozdíl ve valutové pokladně - PLN, kurz ČNB 31. 12. je 7,80 Kč /1 PLN	...		
18.	VÚD Kurzový rozdíl ve valutové pokladně - CHF, kurz ČNB 31. 12. je 21,90 Kč /1 CHF	...		

Valutová pokladní kniha EUR

Dat.	Doklad	Text	Kurz	Příjem		Výdej		Zůstatek	
				EUR	CZK	EUR	CZK	EUR	CZK

Valutová pokladní kniha PLN

Dat.	Doklad	Text	Kurz	Příjem		Výdej		Zůstatek	
				PLN	CZK	PLN	CZK	PLN	CZK

Valutová pokladní kniha CHF

Dat.	Doklad	Text	Kurz	Příjem		Výdej		Zůstatek	
				CHF	CZK	CHF	CZK	CHF	CZK

Zdroje:

autorovy vlastní pracovní materiály vytvořené pro výuku předmětu