



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, Platební styk v zahraniční měně
Způsob použití výukového materiálu ve výuce:	Individuální samostatná práce v hodinách prostřednictvím ICT

Platební styk v zahraniční měně

Příklad

Obchodní společnost KUPUJ, a. s., plátce DPH, používá pro přepočítání zahraničních měn denních kurzů. Vybrané údaje z kurzovního lístku jsou uvedeny na konci tohoto příkladu.

K 1.1. vykazuje tyto zůstatky na účtech:

211.1 - Korunová pokladna	50 000 Kč	
211.2 - Valutová pokladna - EUR	150 EUR	(3 840 Kč, kurz 25, 60 Kč / EUR)
221.1 - Běžný účet v CZK	210 000 Kč	
311.2 - Zahraniční odběratelé	380 EUR	(9 728 Kč, kurz 25, 60 Kč / EUR)
		(pouze 1 pohledávka za slovenským odběratelem Slovenia, a. s.)
321.2 - Zahraniční dodavatelé	4 000 EUR	(102 400 Kč, kurz 25, 60 Kč / EUR)
		(pouze 1 závazek za slovenským dodavatelem ALGroup, a. s.)

č.	Dokl.	Text	Kč	MD	Dal
1.	PPD _{EUR}	Úhrada od slovenského odběratele v hotovosti 380 EUR (ze dne 3. 3.), kurz		
2.	VÚD	Kurzový rozdíl při úhradě od slovenského odběratele Výpočet.....	...		
3.	VPD _{EUR}	(25. 3.) vyplacena záloha zaměstnanci Petru Hroznému na zahraniční služební cestu 400 EUR, kurz		
4.	VÚD	(29.3.) Vyúčtování cestovného – Petr Hrozný přijel ze služební cesty a prokázal výdaje 420 EUR kurz...	...		
5.	VPD	Doplatek za služební cestu Petru Hroznému (viz body 3 a 4) v EUR nebo v Kč? Výpočet.....	...		
6.	VBÚ	Úhrada faktury z minulého roku slovenskému dodavateli ALGroup, a. s	...		
7.	VÚD	Kurzový rozdíl při úhradě ALGroup Výpočet.....	...		
8.	FAP	Nákup zboží od rakouského dodavatele 8 000 EUR (ze dne 5. 4.), kurz		
		Přidanění DPH 21 %	...		
		Nárok na odpočet DPH	...		
9.	FAP	Za přepravu zboží od tuzemského dodavatele	4 840		

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

		cena bez daně	4 000		
		DPH 21 %	840		
10.	VÚD	Převzetí zboží na sklad	...		
11.	VBÚ	Úhrada faktury rakouskému dodavateli za nakoupené zboží	206 560		
12.	VÚD	Kurzový rozdíl při úhradě rakouskému dodavateli <i>Výpočet.....</i>	...		
13.	FAV	Prodej zboží rakouskému odběrateli 12 000 EUR (dne 21. 4.) kurz		
14.	VBÚ	Úhrada od rakouského odběratele	308 760		
15.	VÚD	Kurzový rozdíl při úhradě od rakouského odběratele (<i>Výpočet.....</i>)	...		
16.	VÚD	Úbytek prodaného zboží (veškeré zboží bylo prodáno)	...		
17.	FAV	Prodej zboží slovenskému odběrateli 2 000 EUR (21. 10.), kurz		
18.	FAP	Za nákup zboží od amerického dodavatele 1 500 USD (30. 10.) kurz		
19.	JSD	Clo	5 000		
20.	JSD	Přidanění DPH 21 %			
		Nárok na odpočet DPH			
21.	VBÚ	Zaplaceno clo celnímu úřadu	5 000		
22.	VÚD	31.12. Kurzový rozdíl z dosud neuhrazené faktury vystavené slovenskému odběrateli (viz bod 17) <i>Výpočet..... KZ_{v kurzu} ČNB=</i> Kurzový rozdíl =.....	...		
23.	VÚD	31.12. Kurzový rozdíl z dosud neuhrazené faktury přijaté od amerického dodavatele (viz bod 18) <i>Výpočet.....KZ=</i> Kurzový rozdíl =.....	...		
24.	VÚD	31.12. Kurzový rozdíl ve valutové pokladně – EUR, kurz ČNB 31.12. je 25,70 Kč /1 EUR <i>Výpočet: KZ v EUR =</i> <i>stav v UCE =</i> <i>přepočet kurzem k 31.12 =</i> <i>Kurzový rozdíl =</i>	...		

Vybrané údaje z kurzovního lístku:

3. 3.	1 EUR/25,50 Kč	21.10.	1 EUR / 25,80 Kč
25. 3.	1 EUR/25,50 Kč	31.12.	1 EUR / 25,70 Kč
29. 3.	1 EUR/25,70 Kč		
5. 4.	1 EUR / 25,80 Kč	30. 10.	1 USD/19,51 Kč
21.4.	1 EUR/25,72 Kč	31. 12.	1 USD/19,90 Kč

V následujícím roce:

1.	VBÚ	Zaplacena faktura za zboží americkému dodavateli	29 625		
2.	VÚD	Kurzový rozdíl (<i>Výpočet.....</i>)	...		
3.	VBÚ	Úhrada od slovenského odběratele	51 500		
4.	VÚD	Kurzový rozdíl při úhradě od slovenského odběratele (<i>Výpočet...</i>)	...		

Zdroje: autorovy vlastní pracovní materiály vytvořené pro výuku předmětu