

*Old accountants never die,
they just lose their balance.*

1.2 Rozvaha a její prvky

Rozvahou (bilancí) rozumíme výkaz majetku (aktiv) a zdrojů krytí majetku (pasiv). V rámci zdrojů krytí rozlišujeme vlastní kapitál a závazky (dluhy).

DEFINICE

Aktivum je majetek (ekonomický zdroj) řízený podnikem, jehož existence je výsledkem minulých událostí a od něhož se očekává, že podniku přinese budoucí ekonomický prospěch.

Závazkem rozumíme současnou povinnost podniku, jež vznikla na základě minulých událostí. Vypořádání této povinnosti bude mít za následek odtok podnikových prostředků.

Vlastní kapitál je definován jako rozdíl předchozích dvou veličin, platí tedy:

$$\text{Vlastní kapitál} = \text{Aktiva} - \text{Závazky}$$

Z výše uvedené definice vlastního kapitálu pak vyplývá tzv. **zlaté bilanční pravidlo** – součet aktiv musí být roven součtu pasiv:

$$\text{Vlastní kapitál} = \text{Aktiva} - \text{Závazky}$$

↓

$$\text{Vlastní kapitál} + \text{Závazky} = \text{Aktiva}$$

$$\Sigma \text{Aktiva} = \Sigma \text{Pasiva} \quad \text{zlaté bilanční pravidlo}$$

1.2.1 Sestavení rozvahy

Majetek (aktiva) podniku lze podle závislosti na předpokládané době obratu rozčlenit na dvě základní kategorie, a to na dlouhodobý majetek a na majetek oběžný.

Mezi základní **složky dlouhodobého majetku** patří:

- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý hmotný majetek a
- dlouhodobý finanční majetek.

Mezi základní **složky oběžných aktiv** (oběžného majetku) patří:

- zásoby,
- pohledávky⁵,
- peníze a jiný krátkodobý finanční majetek

⁵ V rámci oběžných aktiv v ČR sledujeme nejen krátkodobé pohledávky (doba splatnosti do jednoho roku), ale i pohledávky dlouhodobé (splatnost delší než jeden rok). Dlouhodobé pohledávky tak podle české úpravy poměrně nelogicky sledujeme vně dlouhodobého majetku.

Jak už bylo zmíněno výše, **pasiva** lze členit na závazky a na vlastní kapitál.

Mezi hlavní **složky vlastního kapitálu** patří:

- základní kapitál,
- fondy
 - kapitálové
 - tvořené ze zisku podniku
- kumulované výdělků (zisky a ztráty z minulých let) a
- výsledek hospodaření běžného účetního období.

Mezi hlavní **složky závazků** (cizích zdrojů, dluhů) patří:

- rezervy a
- závazky
 - z obchodního styku
 - vůči zaměstnancům
 - vůči státu a obdobným institucím
 - vůči bance (bankovní úvěry)
 - půjčky a finanční výpomoci od ostatních osob.

STRUKTURA ROZVAHY

Rozvaha	
Dlouhodobý majetek <ul style="list-style-type: none">• Dlouhodobý nehmotný majetek• Dlouhodobý hmotný majetek• Dlouhodobý finanční majetek	Vlastní kapitál <ul style="list-style-type: none">• Základní kapitál• Kapitálové fondy• Fondy ze zisku• Kumulované výdělků• Výsledek hospodaření
Oběžná aktiva <ul style="list-style-type: none">• Zásoby• Pohledávky• Peníze a jiný krátkodobý finanční majetek	Závazky (dluhy) <ul style="list-style-type: none">• Rezervy• Závazky• Úvěry a finanční výpomoci
AKTIVA CELKEM	PASIVA CELKEM

Poznámka: Vyjádření využití dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v čase, jakož i jeho případné opotřebení, lze vyjádřit pomocí **odpisů** (podrobněji viz kapitola 2.2). Souhrnem odpisů za jednotlivá léta životnosti rozumíme **oprávky**. Tyto **korigují ocenění** dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v rozvaze, kde jsou oprávky vykázány se záporným znaménkem u příslušného aktiva.

Příklad 1.1

Rozhodněte, které z uvedených položek jsou aktivy či pasivy, popř. nebudou v účetnictví zobrazeny vůbec. Položky aktiv zařaďte buď jako dlouhodobý majetek (DM), nebo jako oběžná aktiva (OA). Položky pasiv roztrďte na součásti vlastního kapitálu (VK) a dále na cizí zdroje (CZ).

Položka	Aktivum		Pasivum	
	DM	OA	VK	CZ
Nakoupené dluhopisy (za účelem dlouhodobého držení)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Půjčka od tety	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Přijatý dar*	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Nákladní automobil	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Software	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Smlouva o smlouvě budoucí na nákup zboží	není předmětem UCE			
Výrobky	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Nevyplacené mzdy zaměstnancům	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Závazky vůči dodavatelům	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Poskytnutá záloha na nákup materiálů	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Zisk	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Peníze v pokladně	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Bankovní úvěr	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Směnky k inkasu (doba splatnosti kratší než jeden rok)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Pohledávky za odběrateli	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ztráta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Nakoupené akcie (za účelem obchodování)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Materiál	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ceniny	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Směnky k inkasu (doba splatnosti delší než jeden rok)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Pozemek	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Půjčka zaměstnanci	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Vydané dluhopisy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Závazky ke státu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Zboží	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Rezervy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Počítač	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Základní kapitál společnosti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Peníze na účtu v bance	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Licence	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

* Vzhledem k tomu, že existuje předpoklad, že přijatý dar (např. materiál, peníze, dlouhodobý majetek) nebude muset účetní jednotka už nikomu vracet, jde o vklad do vlastního kapitálu. Přijaté dary jsou součástí kapitálových fondů.

Závazky k celnímu úřadu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Budova	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Poskytnutá půjčka dceřiné společnosti (krátkodobá)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Automobil nakoupený za účelem dalšího prodeje	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Rezervní fond	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
„Modrý Mauritius“	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Patent	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Základní stádo zvířat	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Nakoupené akcie (za účelem dlouhodobé držby)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Emisní ážio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Směnky k úhradě	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Počítač nakoupený za účelem dalšího prodeje	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Nakoupené dluhopisy (za účelem obchodování)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Náhradní díly	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Obraz „Zátiší s bačkorami“ od neznámého malíře	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Inventář	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Přijatý dlouhodobý bankovní úvěr	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Pohledávka z titulu plnění od pojišťovny	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Přijatá záloha	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Výrobní linka	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Vydané akcie**	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dotace od státu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Poskytnutý úplatek***, ****, *****	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

** Akcie může vydávat pouze akciová společnost. Její základní kapitál je tvořen právě součtem hodnot těchto akcií, proto se jedná o součást vlastního kapitálu.

*** Řešení autor ponechává na laskavém čtenáři, nicméně doporučuje se řídit poznámkou č. 10.

**** Čtenářům doporučuji inspirovat se přístupem britské vlády v 80. letech (viz Lynn, J., Jay, A., 2003, s. 189–191). „Humphrey, je to pravda, že BES získala kontrakt díky úplatku?“ ptal se podrážděně ministr Jim Hacker svého tajemníka. „Pane ministře, byl bych rád, kdybyste neužíval takové ošklivé výrazy jako ‚úplatek!‘“ bolestně odvracel Sir Humphrey Appleby. Podle jeho názoru jsou totiž takové informace neobyčejně nepřesné a zkreslující pro to, co je vlastně pouhým „tvůrčím“ způsobem vyjednávání. Rovněž k tomu doplňuje, že v rozvojových zemích je velikost „mimosmluvní platby“ prostě měřítkem, jak vážně zakázku chcete získat. Když nadnárodní společnost dá velký „dar politické straně“, tak tím prostě demonstruje, že očekává velké zisky. Autoři tohoto spisu se v tu chvíli rovněž naváží do vztahu mezi autory knih a jejich nakladateli: „Je to stejné jako se zálohami autorům. Nejvíce zaplatí nakladatelství, která očekávají nejvíc prodaných knih...“

***** V předchozí poznámce jsme se zaměřili na praxi britského impéria. Na tomto místě naznačíme klasifikaci úplatků podle jejich výše:

- úplatky do **100 000 GBP**: zálohy; osobní dary; speciální slevy; různé režijní výdaje
- úplatky v rozpětí **100 000–500 000 GBP**: manažerský příplatek; provozní náklady; zvláštní příplatky; poplatek za zprostředkování; dary politické straně; mimosmluvní platby
- úplatky nad **500 000 GBP**: vstupní poplatky; provize; výdaje managementu; organizační náklady; záloha na podíl na zisku

Příklad 1.2

Podnik Mageo má k 1. 1. 20X1 následující stavy majetku a zdrojů krytí v tis. Kč:

• peníze v bance	860
• peníze v pokladně	70
• krátkodobý bankovní úvěr	420
• dlouhodobý bankovní úvěr	300
• pohledávky vůči odběratelům	350
• závazky vůči dodavatelům	420
• závazky vůči zaměstnancům	350
• závazky vůči státu	150
• zásoby materiálu	300
• vlastní výrobky	520
• zásoby zboží	80
• výrobní linka	5 000
• automobil	640
• výsledek hospodaření z let minulých	380
• akcie určené k obchodování	80
• základní kapitál	???

Sestavte rozvahu společnosti k uvedenému datu.

Rozvaha společnosti Mageo k 01.01.20X1

Výrobní linka	5 000	Základní kapitál	5 880
Automobil	640	Výsledek hospodaření ML	380
Materiál	300	Dodavatelé	420
Výrobky	520	Zaměstnanci	350
Zboží	80	Závazky vůči státu	150
Odběratelé	350	Dlouhodobý úvěr	300
Pokladna	70	Krátkodobý úvěr	420
Banka	860		
Akcie k obchodování	80		
AKTIVA CELKEM	7 900	PASIVA CELKEM	7 900

Příklad 1.3

Akciová společnost **LIMPEX** má k 1. 1. 20X1 následující stavy aktiv a pasiv:

• bankovní úvěry	250
• budova skladu	3 100
• ceniny	25
• dodavatelé	150
• přijaté krátkodobé finanční výpomoci	75
• odběratelé	130
• peníze na běžném účtu	250
• peníze v pokladně	50
• pozemky	850
• směnky k inkasu	250
• směnky k úhradě	350
• software	800
• základní materiál	650
• zaměstnanci	320
• závazky vůči státu	140

Sestavte rozvahu společnosti k 1. 1. 20X1 za předpokladu, že oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku činí 10 %, oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku pak 20 %. Dále dopočtete výši základního kapitálu společnosti.

Rozvaha společnosti Limplex k 1. 1. 20X1

Software	800	Základní kapitál	4 350
Oprávky k softwaru	-160	Dodavatelé	150
Budova	3 100	Směnky k úhradě	350
Oprávky k budově	-310	Zaměstnanci	320
Pozemky	850	Závazky vůči státu	140
Materiál	650	Bankovní úvěry	250
Odběratelé	130	Krátkodobé finanční výpomoci	75
Směnky k inkasu	250		
Bankovní účet	250		
Ceniny	25		
Pokladna	50		
AKTIVA CELKEM	5 635	PASIVA CELKEM	5 635

1.2.2 Změny rozvahových položek

Finanční účetnictví je založeno na podvojnosti. Platí tedy, že na danou účetní transakci nahlížíme ze dvou hledisek – z hlediska formy majetku a z hlediska zdrojů jeho krytí. Podmnožinou podvojnosti je souvztažnost.

PODVOJNOST

Podvojností rozumíme zachycení každé účetní operace na dvou různých účtech. Stejnou peněžní částku zapíšeme na jednu stranu prvního účtu a poté na opačnou stranu účtu druhého.

SOUVZTAŽNOST

Souvztažností rozumíme podvojný zápis na takové dva „správné“ účty, které s danou účetní transakcí věcně a časově souvisí.

Z uvedených definic tedy vyplývá, že ne každý podvojný zápis musí být nutně souvztažný. Dodržení jak podvojnosti, tak souvztažnosti je však základním předpokladem k dodržení zásady věrného a poctivého zobrazení skutečnosti v účetnictví.

ÚČET

Základním prvkem účetní metody je **účet**. Umožňuje nám:

- vyjádření vlivu účetních operací na jednotlivé druhy majetku a zdrojů jeho krytí,
- běžné sledování stavu a změn jednotlivých druhů majetku a zdrojů krytí majetku.
- dvoustranné třídění účetních operací,

V dalším textu budeme pracovat s tzv. **T-formou účtu**:

Účet	
MÁ DÁTI	DAL
DEBET	KREDIT
NA VRUB	VE PROSPĚCH

Levou stranu účtu nazýváme **Má dáti (MD)**, *Debet* nebo *Na vrub*, pravou stranu účtu pak **Dal (D)**, *Kredit* nebo *Ve prospěch*.

V této příručce budeme používat názvy stran Má dáti a Dal. S pojmy Debet a Kredit se může čtenář setkat zejména v bankovní sféře, s pojmy Na vrub a Ve prospěch pak v účetní legislativě.

TYPLOGIE ÚČTŮ

Účty můžeme třídit podle několika hledisek:

- podle obsahu
 - *rozvahové*
 - aktivní účty (např. materiál)
 - pasivní účty (např. závazky vůči dodavatelům)
 - *výsledkové*
 - nákladové účty (např. náklady na mzdy)
 - výnosové účty (např. tržby)
- podle funkce a metody účtování
 - *podle míry obecnosti*
 - syntetické účty (např. materiál)

- analytické účty (např. materiál A, materiál B, materiál C)
- **podle primárního zaměření**
 - stavové účty (např. účty aktiv)
 - tokové účty (např. účty nákladů)
- **podle vzájemné závislosti**
 - hlavní účty (např. hmotný majetek)
 - vedlejší účty (např. oprávky ke hmotnému majetku)
 - opravné účty
 - doplňkové účty
- **podle způsobu (ne)zachycení v rozvaze**
 - rozvahové účty (např. materiál)
 - podrozvahové účty (např. materiál přijatý do úschovy)

V této podkapitole se zaměříme na účty rozvahové, tedy na aktivní a pasivní účty.

ÚČETNÍ OBDOBÍ

Účetním obdobím (§ 3 odst. 2 ZU) standardně rozumíme dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Dříve bylo účetní období identické s **rokem kalendářním**⁶, tzn. že trvalo od 1. 1. do 31. 12.

V současnosti se do popředí dostává alternativa kalendářního roku, jíž je tzv. **hospodářský rok**. Jde o jakékoliv roční období, jež začíná prvního dne jiného měsíce než ledna. Příkladem může být období od 1. 4. do 31. 3.

CHOVÁNÍ AKTIVNÍCH ÚČTŮ

Aktiva zapisujeme do Rozvahy na levou stranu, tj. na stranu MD, a tak je i počáteční stav na jednotlivých účtech zaznamenán na této straně. Na stranu MD rovněž zapisujeme přírůstky aktiv, zatímco na stranu D zapisujeme úbytky aktiv. Na konci účetního období zjišťujeme konečný stav jako rozdíl úhrnu stran MD a D.

MD	Aktivní účet	D
PS		
přírůstky		úbytky
KS		

kde: PS = počáteční stav, KS = konečný stav

⁶ Většina českých podnikatelských subjektů stále používá jako účetní období rok kalendářní.

CHOVÁNÍ PASIVNÍCH ÚČTŮ

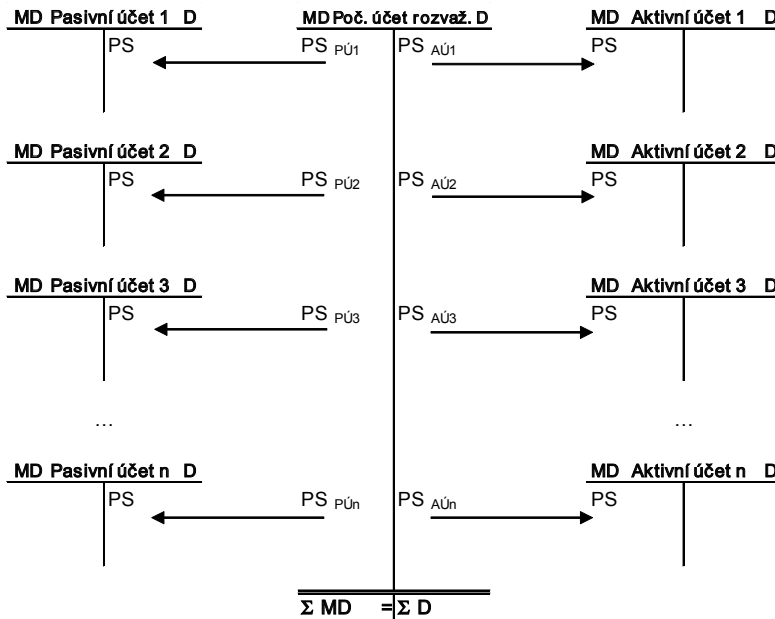
Pasivní účty se chovají přesně opačným způsobem než účty aktivní. Počáteční stav pasivních účtů zachycujeme na straně D. Na tutéž stranu zapisujeme přírůstky pasiv, naopak úbytky pasiv zachycujeme na stranu MD. Na konci účetního období zjišťujeme konečný stav jako rozdíl úhrnu stran D a MD.

MD	Pasivní účet	D
	PS	
úbytky	přírůstky	
	KS	

OTEVÍRÁNÍ ROZVAHOVÝCH (AKTIVNÍCH, PASIVNÍCH) ÚČTŮ

Na počátku účetního období je třeba otevřít aktivní a pasivní účty. Otvírání těchto rozvahových účtů provádíme protizápisem počátečních stavů na Počáteční účet rozvažný⁷. Jak si můžeme povšimnout z následující ilustrace, Počáteční účet rozvažný je v podstatě „zrcadlová rozvaha“, jinými slovy počáteční stavy aktivních účtů nenalezneme na levé straně, nýbrž na straně D, a počáteční stavy pasivních účtů nalezneme na straně MD.

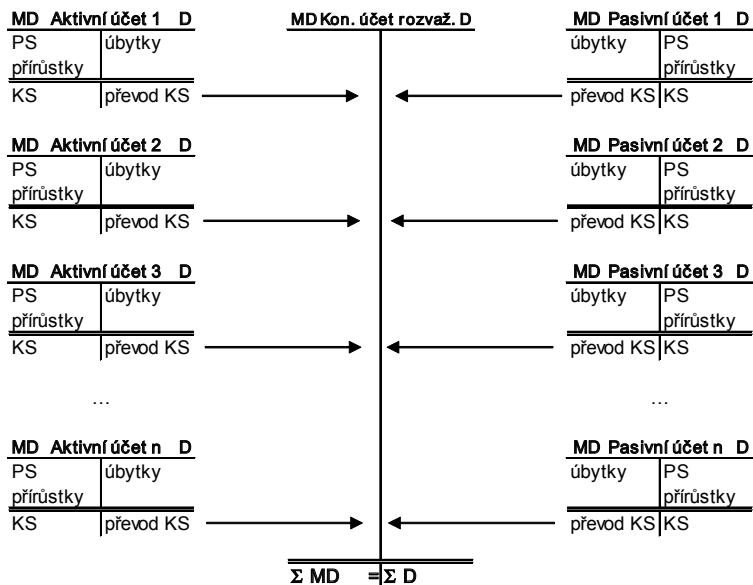
V rámci dodržení **zásady bilanční kontinuity** musí platit, že konečné stavy účtů v období minulém musí být rovny počátečním stavům běžného účetního období, tzn. že: $KS_0 = PS_1$



⁷ Význam Počátečního účtu rozvažného v posledních letech díky využívání softwaru pro vedení účetnictví neustále klesá. V rámci účetního SW jsou počáteční stavy pro nové účetní období generovány automaticky a již není třeba zachycovat tuto podvojnou vazbu.

UZAVÍRÁNÍ ROZVAHOVÝCH (AKTIVNÍCH, PASIVNÍCH) ÚČTŮ

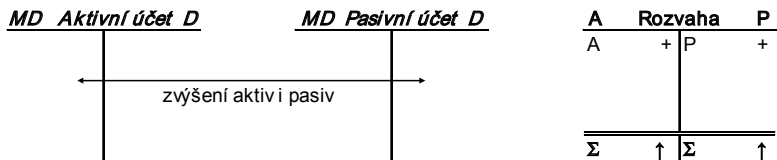
Aktivní a pasivní účty uzavíráme na konci účetního období na Konečný účet rozvahový. Konečné stavy aktivních účtů nalezneme v Konečném účtu rozvahovém na straně MD, konečné stavy pasivních účtů pak na straně D. Za předpokladu, že jsme v průběhu účetního období účtovali podvojně, potom musí platit, že úhrn strany MD Konečného účtu rozvahového musí být totožný s úhrnem strany D.



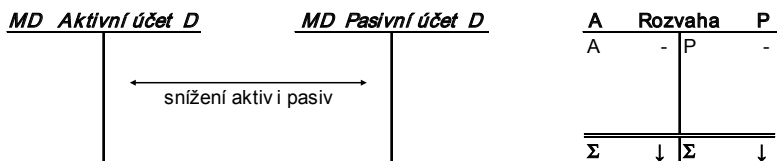
ČTYŘI TYPY ZMĚN ROZVAHOVÝCH POLOŽEK

V předchozích odstavcích jsme se zmínili o úbytcích a přírůstcích aktivních a pasivních účtů. Nyní se na tyto změny podíváme podrobněji. Při běžném účtování může dojít k následujícím čtyřem možným typům změn rozvahových položek:

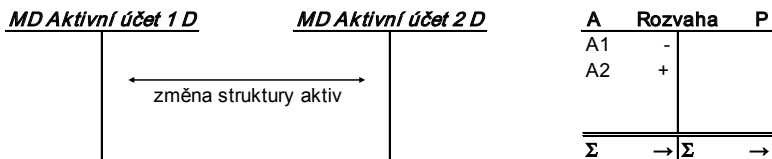
(i) *zvýšení položky aktiv a zároveň zvýšení položky pasiv*



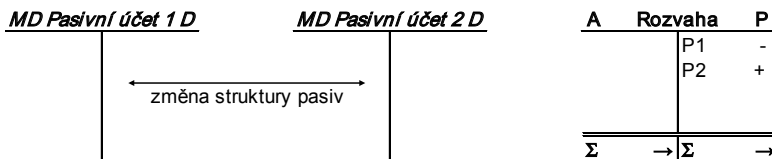
(ii) *snížení položky aktiv a zároveň snížení položky pasiv*



(iii) zvýšení jedné položky aktiv a zároveň snížení jiné položky aktiv



(iv) zvýšení jedné položky pasiv a zároveň snížení jiné položky pasiv



Příklad 1.4

Společnost SILK měla tyto počáteční stavy na účtech k 1. 1. 20X1:

- závazky vůči dodavatelům 90 000
- směnky k úhradě 115 000
- pohledávky za odběrateli 400 000
- materiál na skladě 85 500
- peníze na běžném účtu 540 000
- dlouhodobý hmotný majetek 105 000
- ceniny 8 500
- závazky k zaměstnancům 135 000
- akcie pořízené za účelem dlouhodobého držení 90 000
- peníze v hotovosti 25 000
- zboží 8 000
- základní kapitál ???

V průběhu roku společnost uskutečnila následující účetní transakce:

Op.	Text	Částka
1	Výběr peněz z běžného účtu do pokladny	135 000
2	Úhrada od odběratelů byla připsána na běžný účet	280 000
3	Nákup zboží na fakturu	50 000
4	Výplata dlužných mezd v hotovosti	
5	Úhrada směnky z běžného účtu	
6	Nákup materiálu za hotové	3 000
7	Firmě byl darován počítač	45 000
8	Nákup softwaru na obchodní úvěr	60 000
9	Úhrada za zboží bankovním převodem	50 000
10	Faktura za nákup staršího vozu od obchodního partnera	80 000
11	Úhrada faktury za vůz z běžného účtu	