


Projekt Smart logistik - moderní výuka logistiky, registrační číslo projektu CZ.1.07/1.5.00/34.0110
 Příjemce: Střední odborná škola logistická a střední odborné učiliště Dalovice, Hlavní 114, 362 63 Dalovice
 Autor materiálu: Ing. Dagmar Pecháčková
 Název materiálu: VY_32_INOVACE_03.05_ZU_Zmeny rozvahy
 Ročník: 2.
 Vzdělávací oblast / téma: Účetnictví, základy podvojnosti
 Datum (období) tvorby: 25. 10. 2012
 Anotace: materiál je určen žákům 2. roč. - začátečníkům v účetnictví. Slouží k jejich motivaci osvojit si dovednosti promítnout změny způsobené účetním případem do rozvahy. Žáci dle zadání promítají změny způsobené účetním případem do rozvahy za pomoci rozvahy na IT.

Materiál je určen k bezplatnému používání pro potřeby výuky a vzdělávání na všech typech škol a školských zařízení. Jakékoliv další používání podléhá autorskému zákonu.

Tento výukový materiál vznikl v rámci Operačního programu Vzdělání pro konkurenceschopnost.



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Úvodní stránka

Klíčová slova:
 rozvahové změny, zvýšení aktiv, snížení aktiv, zvýšení pasiv, snížení pasiv

V 25-20:52

VLIV HOSPODÁŘSKÝCH OPERACÍ NA ROZVAHU ZMĚNY ROZVAHOVÝCH POLOŽEK

Během účetního období dochází ke změnám ve struktuře majetku i zdrojích jeho financování. Ty vedou ke změnám rozvahových stavů, jež je třeba v účetnictví zaznamenávat.

Změny rozvahových položek aktiv a pasiv, které vznikají na základě účetních případů se mohou zachycovat přímo v rozvaze, a to změnou stavů příslušných aktí či pasiv.
 Po každém účetním případě se sestaví nová rozvaha.

X 19-18:43

ZÁSADY ROZVAHOVÝCH ZMĚN

1. Každý účetní případ mění rozvahu nejméně ve dvou rozvahových položkách
2. Některé účetní případy vyvolávají změny na obou stranách rozvahy
3. Některé účetní případy vyvolávají změny jen na jedné straně rozvahy
4. Po každém, účetním případě trvá rozvahová rovnováha



X 19-20:31

	Aktiva A	Pasiva P	Součty
1.	A+ A-		stejně
2.		P+ P-	stejně
3.	A+ P+		vyšší ↑
4.	A- P-		nižší ↓

X 19-20:39

Rozvaha k 31. 12. 20..

AKTIVA		PASIVA	
DM		Vlastní zdroje	
Budovy	5 000 000,-	Základní kapitál 7 865 000,-	
SMV	2 500 000,-		
OM		Cizí zdroje	
Zásoby	250 000,-	Úvěry	300 000,-
Pokladna	3 000,-	Dodavatelé	482 000,-
Bankovní účty	697 000,-	Zaměstnanci	288 000,-
Odběratelé	550 000,-	Závazky vůči státu	65 000,-
A celkem	9 000 000,-	P celkem	9 000 000,-

X 19-18:46

1. změna A+ A- Jedna rozvahová položka aktiv roste a druhá ubývá,

Odběratelé uhradili dle bankovního výpisu na běžný účet 150 000,- Kč

Úhradou přibývají peníze na bankovním účtě a snižuje se pohledávka za odběrateli.

Bankovní účty - přírůstek peněžních prostředků A+ 150 000,- ↑

Odběratelé - snížení pohledávek A- 150 000,- ↓

Úkol č. 1 sestavte rozvahu po 1. změně

OTÁZKA:

1. Budu mít na bankovním účtu více nebo méně peněz?
2. Budou mi moji zákazníci dlužit více nebo méně peněz?
3. Jak se změní rozvaha, změní se součet aktiv nebo součet pasív?

X 19-18:48

- 150 000 + 150 000

Rozvaha po 1. změně:

AKTIVA		PASIVA	
DM		Vlastní zdroje	
Budovy	5 000 000,-	Základní kapitál	7 865 000,-
SMV	2 500 000,-		
OM		Cizí zdroje	
Zásoby	250 000,-	Úvěry	300 000,-
Pokladna	3 000,-	Dodavatelé	482 000,-
Bankovní účty	847 000,- ↑	Zaměstnanci	288 000,-
Odběratelé	400 000,- ↓	Závazky vůči státu	65 000,-
A celkem	9 000 000,-	P celkem	9 000 000,-

X 19-18:53

2. změna P+ P-

Z nového poskytnutého krátkodobého úvěru byla podle výpisu z úvěrového účtu uhrazena faktura dodavatelům 200 000,- Kč

Zaplacením faktury se snižuje závazek vůči dodavateli a zvyšuje závazek vůči bance z titulu čerpání bankovního úvěru.

Krátkodobý úvěr - přírůstek dluhu bance P+ 200 000,- ↑

Dodavatelé - snížení závazku P- 200 000,- ↓

Úkol č. 2 sestavte rozvahu po 2. změně

OTÁZKA:

1. Budu dlužit bance více nebo méně peněz?
2. Budu svému dodavateli dlužit více nebo méně peněz?
3. Jak se změní rozvaha, změní se součet aktiv nebo součet pasív?

X 19-18:57

+ 200 000,- - 200 000,-

Rozvaha po 2. změně:

AKTIVA		PASIVA	
DM		Vlastní zdroje	
Budovy	5 000 000,-	Základní kapitál	7 865 000,-
SMV	2 500 000,-		
OM		Cizí zdroje	
Zásoby	250 000,-	Úvěry	500 000,- ↑
Pokladna	3 000,-	Dodavatelé	282 000,- ↓
Bankovní účty	847 000,-	Zaměstnanci	288 000,-
Odběratelé	400 000,-	Závazky vůči státu	65 000,-
A celkem	9 000 000,-	P celkem	9 000 000,-

X 19-19:44

3. změna A+ P+

Dodavatelé fakturovali materiál za 80 000,- Kč, který byl podle příjmy převzat na sklad.

Došlo ke zvýšení stavu zásob materiálu a zvýšil se závazek vůči dodavatelům.

Materiál - přírůstek zásob ↑
A+ 80 000,-

Dodavatelé - zvýšení závazku ↑
P+ 80 000,-

Úkol č. 3 sestavte rozvahu po 3. změně

OTÁZKA:

1. Budu mít na skladu více nebo méně zásob?
2. Budu svému dodavateli dlužit více nebo méně peněz?
3. Jak se změní rozvaha, změní se součet aktiv nebo součet pasív?

X 19-19:53

+ 80 000,- + 80 000,-

Rozvaha po 3. změně:

AKTIVA		PASIVA	
DM		Vlastní zdroje	
Budovy	5 000 000,-	Základní kapitál	7 865 000,-
SMV	2 500 000,-		
OM		Cizí zdroje	
Zásoby	330 000,- ↑	Úvěry	500 000,-
Pokladna	3 000,-	Dodavatelé	362 000,- ↑
Bankovní účty	847 000,-	Zaměstnanci	288 000,-
Odběratelé	400 000,-	Závazky vůči státu	65 000,-
A celkem	9 080 000,-	P celkem	9 080 000,-

X 19-19:57

4. změna A- P-
 Z běžného účtu podle bankovního výpisu byla uhrazena jedna z dlužných daní do státního rozpočtu ve výši 35 000,- Kč

Došlo ke úbytku peněžních prostředků a ke snížení výše dluhu ke státu.

Bankovní účty	Závazky vůči státu
- úbytek peněz	- snížení závazku
A- 35 000,-	P- 35 000,-

Úkol č. 4 sestavte rozvahu po 4. změně

OTÁZKA:

- Budu mít na bankovním účtu více nebo méně peněz?
- Budu státu dlužit více nebo méně peněz?
- Jak se změní rozvaha, změní se součet aktiv nebo součet pasiv?


X 19-20:12

Rozvaha po 4. změně:

- 35 000,-		+ 35 000,-	
AKTIVA		PASIVA	
DM		Vlastní zdroje	
Budovy	5 000 000,-	Základní kapitál	7 865 000,-
SMV	2 500 000,-		
OM		Cizí zdroje	
Zásoby	330 000,-	Úvěry	500 000,-
Pokladna	3 000,-	Dodavatelé	362 000,-
Bankovní účty	812 000,-	Zaměstanci	288 000,-
Odběratelé	400 000,-	Závazky vůči státu	30 000,-
A celkem	9 045 000,-	P celkem	9 045 000,-

X 19-20:22

SHRNUTÍ ROZVAHOVÝCH ZMĚN



- aktiva i pasiva se zvýší o stejnou částku A+P+
- aktiva i pasiva se sníží o stejnou částku A-P-
- změna jen v rámci aktiv - jedno aktivum se zvýší a jiné se sníží o stejnou částku A- A+
- změna jen v rámci pasiv - jedno pasivum se zvýší a jiné se sníží o stejnou částku P- P+

X 19-20:29

KONEC

11 12-11:27

Seznam použité literatury a pramenů:

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví I. Díl*. Znojmo: Vzdělávací středisko Ing. Pavel Štohl, 2009. 2012, ISBN 978-80-87237-12-0

Objekty, použité k vytvoření sešitu, jsou součástí SW Smart Notebook 11 - licence SOŠ logistická a SOU Dalovice, nebo pocházejí z veřejných knihoven obrázků (public domain) nebo jsou vlastní originální tvorbou autora.

Autor:
 Ing. Dagmar Pecháčková
 SOŠL a SOU Dalovice
 pechackova@logistickaskola.cz
 říjen 2012