

Pohledávky a závazky ke společníkům - pracovní list.notebook

Společníci pan Chytrý a pan Vzdělaný společně založili společnost JEWEL, s. r. o., která měla na začátku účetního období na vybraných účtech tyto zůstatky:

353-1 – Pohledávky za upsaný vlastní kapitál – pan Chytrý	100 000 Kč
353-2 – Pohledávky za upsaný vlastní kapitál – pan Vzdělaný	80 000 Kč
355-1 – Ost. pohledávky za společníky (poskytnutá půjčka panu Chytrému)	200 000 Kč
431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	500 000 Kč

č.	dokl.	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	PPD	Přijetí půjčky od pana Vzdělaného se splatností 6 měsíců	800 000		
2.	VÚD	Předpis úroků z půjčky za běžné období (roční úroková sazba je 5 %)	20 000		
3.	VBÚ	a) zaplacený úrok panu Vzdělanému	20 000		
		b) uhrazena upsaná a nesplacená část ZK - pan Chytrý			
4.	PPD	Uhrazena upsaná a nesplacená část ZK - pan Vzdělaný			
5.	VÚD	Předpis úroků z půjčky p. Chytrému za běžné období	4 000		
6.	VBÚ	a) částečná úhrada půjčky panu Vzdělanému	300 000		
		b) vrácení půjčky od společníka pana Chytrého			
		c) úhrada úroků z půjčky od pana Chytrého	4 000		
7.	ZVL	a) hrubé mzdy společníků	150 000		
		b) sražené SP a ZP z příjmů společníků	16 500		
		c) záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti společníků	30 150		
8.	VPD	Výplata mezd společníkům			
9.	VPD	Záloha společníkovi na pracovní cestu	6 000		
10.	VÚD	Vyúčtování pracovní cesty dle cestovního příkazu	8 000		
11.		Doplatek výdajů na pracovní cestu			
12.	VÚD	Valná hromada rozhodla o výplatě podílů na zisku společníkům	300 000		
13.	VÚD	Srážková daň 15 % z přiznaných podílů na zisku	45 000		
14.	VBÚ	a) výplata přiznaných podílů na zisku			
		b) odvod srážkové daně z podílů na zisku	45 000		
		c) odvod zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti	30 150		