



Spracované pre potreby projektu „Cesta k modernej škole“, ktorý je realizovaný s podporou EÚ

## Téma: Účtovanie o peniazoch v hotovosti, o ceninách a vo valutovej pokladnici

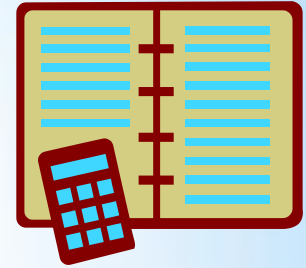
Operačný program:	OP Vzdelávanie
Programové obdobie:	2007-2013
Prijímateľ:	Hotelová akadémia, Radničné námestie 1, Spišská Nová Ves
Názov projektu:	Cesta k modernej škole
Kód ITMS projektu:	26110130583
Spracoval:	Ing. Anna Baradlaiová

# Účtovanie o peniazoch v hotovosti

- **Sk. 21 – Peniaze**
- **Účet 211 – Pokladnica**
- Účtujú sa tu:
  - peniaze v hotovosti,
  - prijaté šeky,
  - poukážky na zúčtovanie
  - peniaze vo výplatných vreckách
  - peňažné prostriedky v cudzej mene
- **Analytická evidencia:**
  - 211/1 – Pokladnica v EUR,
  - 211/2 – Pokladnica v USD ...



# Účtovanie o peniazoch v hotovosti



- **Doklady:**
  - PPD – príjmový pokladničný doklad – príjem peňazí do pokladnice,
  - VPD – výdavkový pokladničný doklad – výdaj peňazí z pokladnice.
- **Pokladničná kniha** – čiastkový denník – záznamy všetkých príjmov a výdavkov, uzatvára sa priebežne (min. raz za mesiac).
- **Inventarizácia** – kontrola vecnej správnosti účtovných zápisov na účte Pokladnica (min. 4xročne).

# Účtovanie o peniazoch v hotovosti

## Schéma účtu 211 – Pokladnica

<u>MD</u>	<u>211 - Pokladnica</u>	<u>D</u>
Začiatkový stav		
+ príjem peňazí do pokladnice		- výdavky peňazí z pokladnice
		Konečný zostatok (prevod na KÚS)



# Účtovanie o peniazoch v hotovosti

## Príklady:

- |    |                                    |         |
|----|------------------------------------|---------|
| 1) | PPD – Tržby za tovar v hotovosti   | 211/604 |
| 2) | VPD – Výplata miezd zamestnancom   | 331/211 |
| 3) | VPD – Úhrada cestovného zamestnan. | 512/211 |



# Účtovanie vo valutovej pokladnici

## Valutová pokladnica

Mnohé účtovné jednotky prichádzajú do styku so zahraničím, preto potrebujú k dispozícii aj peňažné prostriedky v cudzích menách (valuty). Z tohto dôvodu je potrebné viesť k účtu

### **211 – Pokladnica analytické účty:**

211/1 – Pokladnica v EUR

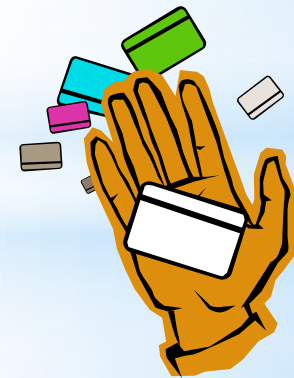
211/2 – Pokladnica v USD

Peňažné prostriedky v cudzej mene vo valutovej pokladnici sa prepočítavajú kurzom ECB pri účtovnej závierke:

- ak prepočet kurzom ECB je väčší účtovný stav k 31.12. potom ide o kurzový zisk,
- ak prepočet kurzom ECB je menší, ako účtovný stav k 31. 12. potom ide o kurzovú stratu.

# Účtovanie o ceninách

- **Sk. 21 – Peniaze**
- **Účet 213 - Ceniny**
- **K ceninám patria:**
  - poštové známky a kolky v zásobe,
  - telefónne a ostatné karty,
  - zakúpené stravné lístky.
- **Analytická evidencia:**
  - 213/1 – Poštové známky,
  - 213/2 – Kolky,
  - 213/3 – Telefónne karty,
  - 213/4 – Stravné lístky.



# Účtovanie o ceninách

## Príklady:

- 1) VPD – Nákup poštových známok do zásoby 213/211
- 2) VPD – Nákup kolkov do zásoby 213/211
- 3) PFA – Nákup stravných lístkov na faktúru 213/321
- 4) ID – Spotreba poštových známok zo zásoby 518/213
- 5) ID – Spotreba kolkov zo zásoby 538/213
- 6) VPD – Nákup telefónnych kariet do zásoby 213/211



# Ďakujem za pozornosť



„Moderné vzdelávanie pre vedomostnú spoločnosť/Projekt je spolufinancovaný zo zdrojov EÚ“