



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost




INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Číslo projektu	CZ.1.07/1.5.00/34.0425
Název školy	Integrovaná střední škola technická Benešov Černoletská 1997, 256 01 Benešov
Předmět	Účetnictví
Tematický okruh	Základy účtování
Téma	11. Hotovostní placení - pokladna
Ročník	2. ročník nástavbového studia
Autor	Kateřina Řehořová
Datum výroby	Červenec 2013
Anotace	Prezentace žáky seznamuje s účtováním na účtu pokladna, doklady s tím související a významem účtu peníze na cestě. Jedná se o výkladový materiál, který je v průběhu prezentace doplněn výkladem učitele.

HOTOVOSTNÍ PLACENÍ POKLADNA

Autorem materiálu a všech jeho částí, není-li uvedeno jinak, je Mgr. Kateřina Řehořová

POKLADNA – POKLADNÍ KNIHA

- ▶ Vede ji odpovědný pracovník – má hmotnou odpovědnost za hotovost
- ▶ Příjem se provádí na základě **příjmových pokladních dokladů** 
- ▶ Výdej se provádí na základě **výdajových pokladních dokladů** 
- ▶ O pohybu hotovosti se vede záznam v **pokladní knize** 

Organizace		PŘÍJMOVÝ pokladní doklad č. _____ ze dne _____ 2013 Přílohy:	
Přijato (od) _____ (jméno a adresa)			
		Kč	h
slovy			
Účel platby			
Schválil(i)		Podpis pokladníka	
ÚČETNÍ DOKLAD ze dne _____ 2013 č.			
Text	Účtovací předpis (Dal - účet)	Kč	h
Přezkoušel(i)		Zaúčtoval	
dne		dne	



Organizace	VÝDAJOVÝ pokladní doklad č. _____ ze dne _____ 2008 Přílohy:		
Vyplaceno (komu) (jméno a adresa)	_____		
Průkaz totožnosti	_____	Kč _____	h _____
slovy	_____		
Účel výplaty			
Schválil(i)		Podpis příjemce	Podpis pokladníka
ÚČETNÍ DOKLAD ze dne _____ 2008 č. _____			
Text	Účtovací předpis (Má dáti - účet)	Kč	h
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
Přezkoušel(i)		Zaúčtoval	



POKLADNÍ KNIHA - VZOR

Datum	Doklad	Text	Příjem	Výdej	Zůstatek

PENÍZE NA CESTĚ

Pokladna – Běžný účet

ÚČET 261- překlenovací účet

▶ výběr peněz z běžného účtu do pokladny

▶ odvod peněz z pokladny na bankovní účet



Čeká se na výpis z bankovního účtu

SCHÉMA ÚČTOVÁNÍ

výběr peněz z účtu do pokladny

► Výběr peněz z účtu

► 211/261

► 261/221

- Výpis z účtu zatím není

- příjmový pokladní doklad

- Došel výpis z bankovního účtu



SCHÉMA ÚČTOVÁNÍ

odvod peněz z pokladny na účet

► Výběr peněz z pokladny

► 261/211

► 221/261



- Výdajový pokladní doklad

- *Výpis z účtu zatím není*

- Došel výpis z bankovního účtu

ZDROJE

Štohl, P. *Učebnice účetnictví 2012*, 1. díl, Znojmo: Vzdělávací středisko, 2012. 155 s. ISBN 978-80-87237-12-0

Vzory pokladních dokladů [cit. 4.7.2013] – volně dostupné z
<http://krj.abahoa.cz/spisovna-krj/formulare-ruzne/44-formula-faktury>
Kliparty verze 2010 [cit. 4.7.2013] – volně dostupné z
<http://office.microsoft.com>