

## Kontrola – evidenčný a účtovný stav banky

V priebehu roka je potrebné kontrolovať zostatok na bankovom výpise, ktorý bol doručený z banky:

so zostatkom bankového účtu v evidencii účtovných dokladov (EUD), a s účtovným zostatkom príslušného analytického účtu v hlavnej knihe.

Ak máte viacero bankových účtov, je potrebné, aby boli všetky zaevidované v číselníku bankových účtov (Číselník – Bankové účty). Zároveň je potrebné, aby mal každý bankový účet pridelený jedinečný analytický účet.

### 1. Kontrola evidenčného zostatku

Evidenčný stav je všetko, čo je zaevidované v evidencii účtovných dokladov v okruhu BV. Do evidenčného stavu program berie všetky doklady v EUD zadefinované v číselnom rade daného účtu bez ohľadu na to, či sú doklady správne zaúčtované, tzn. či majú zelený štvorček.

Program spočíta do evidenčného zostatku:

Začiatkový zostatok

Uvedený je v menu Číselník – Bankové účty – v záložke Nastavenie – Začiatkový zostatok.

Účet Nastavenie Homebanking

**Začiatkový zostatok**  
 2898,7000 Tento údaj sa využije pri zobrazovaní bankových výpisov a nemá žiadny vplyv na účtovníctvo.

**Informácie do prevodných príkazov pre Tatrabanku a.s.**

Číslo klienta  Názov účtu

Číslo zmluvy  Použije sa pri vytváraní exportného súboru pre homebanking pre Poštovú banku.

Kód pobočky  Použije sa pri vytváraní exportného súboru pre homebanking pre OTP banku.

Účet z účt. rozvrhu **221 100**

všetky plusové a mínusové obraty v EUR

Vyberieme okruh **BV** (bankové výpisy) a príslušnú evidenciu daného bankového účtu (B1).

Zobrazia sa všetky doklady zaevidované v konkrétnej evidencii bankového účtu – bez ohľadu na správnosť zaúčtovania.

Účtovné doklady - Omega - skúšobný... (2018)

Okruh: BV Evidencia: B1

Z	A	S	N	D	P	PRE	Účt. obd.	Dátum vystav.	Kód ČR	Interné číslo	Partner	Text	Suma spolu [EUR] (evidovaná)	+/	Suma spolu [EUR] (účtovaná)	Základ DPH NŠ
							01	01.01.2018	B1	B1-001-001	Ľudmila Horváthová	Preddavok zamestnancovi	100,00	-	100,00	
							03	03.03.2018	B1	B1-002-001	Slovak Telekom, a.s.	Inkaso faktúry	199,22	+	199,22	
							03	03.03.2018	B1	B1-002-002	DINO, s.r.o.	Úhrada faktúry	33,64	-	33,64	
							03	08.03.2018	B1	B1-002-003	Samuel Novotný - SAMO	Úhrada dokladu č. 40170002	35,00	-	35,00	
							03	29.03.2018	B1	B1-002-005	Filip Samotný	Poskytnutý preddavok	100,00	-	100,00	
							04	14.04.2018	B1	B1-003-004	KROMAX s.r.o.	Inkaso faktúry	9 953,00	+	9 953,00	

Suma spolu: 12 782,28

Na základe začiatkového zostatku a všetkých plusových (kreditných) a mínusových (debetných) obrátov sa vypočíta evidenčný zostatok. Tento sa musí rovnať zostatku na poslednom bankovom výpise a tomu, čo máme v hlavnej knihe na príslušnom analytickom účte 221 xxx.

Príklad:

začiatkový zostatok: 2898,70 €  
 v EUD v okruhu BV, evidencií B1 sú prírastky: +199,22 + 9953,00  
 v EUD v okruhu BV, evidencií B1 sú úbytky: - 100,00 - 33,64 -  
 35,00 - 100,00

Konečný evidenčný zostatok:  $(2898,70 + 199,22 + 9953 - 100,00 - 33,64 - 35,00 - 100,00) = 12\,782,28$  porovnáme s účtovným zostatkom v hlavnej knihe na analytickom účte 221 100.

## 1. Kontrola účtovného zostatku

Účtovný zostatok sú všetky účtovné prípady zaúčtované na príslušnom analytickom účte 221 na strane MD a DAL, a to bez ohľadu na to, v akej evidencií sú zaúčtované (bez ohľadu na typ dokladu).

Cez menu Prehľad - Hlavná kniha vytlačíme zostavu za syntetický účet 221.

### Hlavná kniha (zúžená) v EUR

Strana 1

Poznámka :

Firma : **Omega - skúšobný príklad, s.r.o.**  
 Kritériá: Účtovný rok 2018, syntetický účet 221

Obdobie od: Otvorenie  
 Obdobie do: 12/2018

Účet	Názov účtu	Zač. zost. 01.01.	Obdobie		Rok		Konečný zost. účtu
			Má dat	Dal	Má dat	Dal	
221 100	Bankový účet TATRABANKA	2 898,70	10 152,22	268,64	10 152,22	268,64	12 782,28
221 200	Bankový účet SLSP konitukorentný	20 822,70	100,00		100,00		20 722,70
221 300	Bankový účet CSOB CZK	2 526,20					2 526,20
Spolu za syntetický účet 221		26 047,60	10 252,22	268,64	10 252,22	268,64	36 031,18

Začiatkové zostatky jednotlivých účtov program preberie do hlavnej knihy z interného dokladu zaúčtovaného do obdobia Otvorenie.

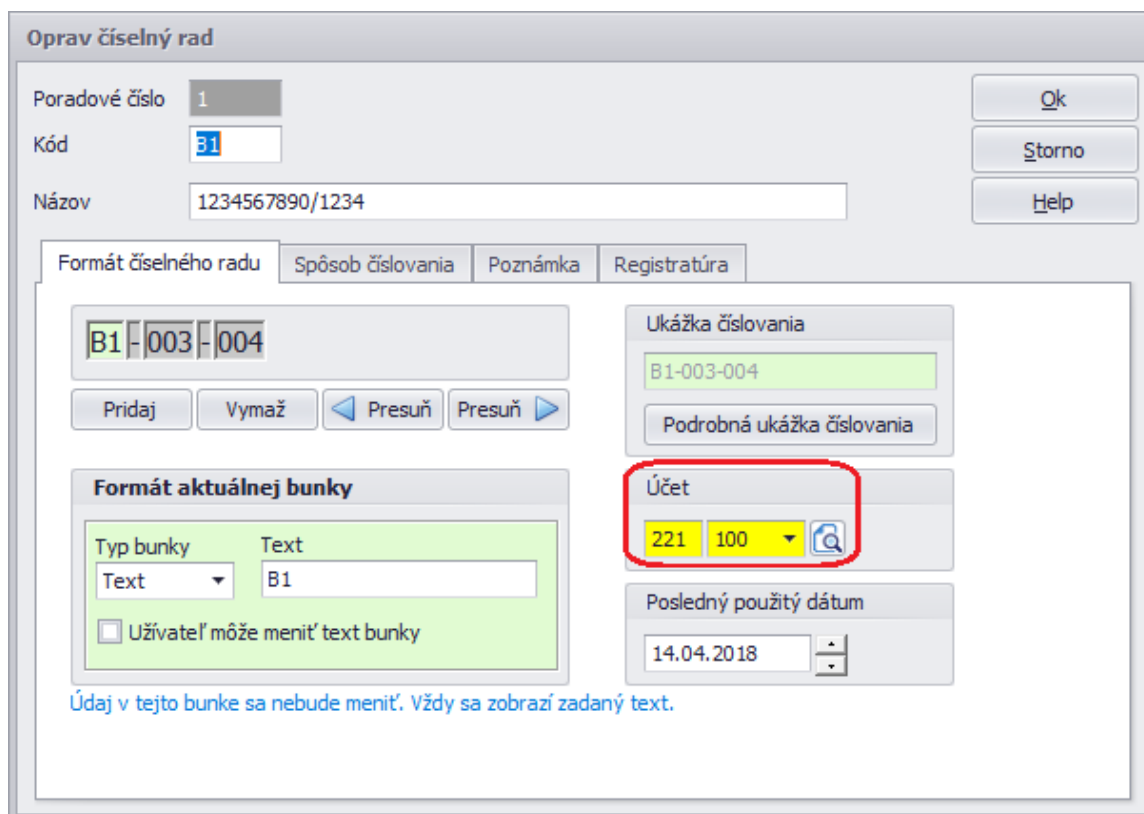
Konečný zostatok v hlavnej knihe sa musí rovnať na evidenčný zostatok v EUD a na zostatok z bankového výpisu doručeného bankou.

## 3. Najčastejšie sa vyskytujúce chyby

Ak sa evidenčný a účtovný stav banky nerovná, tak môžeme mať:

nesprávne nastavený analytický účet na bankovom účte (účet zadaný cez

Číselník - Bankové účty - musí byť rovnaký s účtom, ktorý je zadaný cez Firma - Nastavenie - Číslovanie dokladov),



**Oprav číselný rad**

Poradové číslo: 1

Kód: B1

Názov: 1234567890/1234

Formát číselného radu: B1-003-004

Spôsob číslovania: B1-003-004

Poznámka:

Registratúra:

Formát aktuálnej bunky

Typ bunky	Text
Text	B1

Užívateľ môže meniť text bunky

Účet: 221 | 100

Ukážka číslovania: B1-003-004

Podrobná ukážka číslovania:

Posledný použitý dátum: 14.04.2018

Údaj v tejto bunke sa nebude meniť. Vždy sa zobrazí zadaný text.

nesprávne uvedené znamienko v doklade - napr. pri výdaji z bankového účtu je účet 221 zaúčtovaný na strane DAL, ale v evidenčnej časti dokladu je uvedené znamienko + ,

Znamienko a hodnotu preberie program do evidenčného stavu.

Oprava účtovný doklad - Omega - skúšobný príklad, s.r.o. (2018)

Okruh (typ dokladu) BV - Bankové výpisy

Automatické účtovanie BV BV - Výdaj (doklad bez DPH)

Evidencia Číselný rad Interné číslo 221 100  
 B1 B1 81-002-005

Dátum bankovej oper. 29.03.2018  
 Mena EUR

Suma spolu [EUR] + 100,00  
 DPH 0% 10% 20% Bez DPH (X)  
 Podrobný popis DPH Nastavenie

Účtovné obdobie Marec

Partner  
 Filip Samotný  
 IČO: 35246987 IČ DPH: SK 1010253658

Text 314  
 Poskytnutý preddavok

Úhrádzaný doklad bol vystavený v inej mene

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady Vlastnosti dokladu Popis Pripojené súbory Registratúra DUÚ 29.03.2018 DUÚP 29.03.2018

Predkontácia BV-00  
 BV - Iný výdaj

Text Poskytnutý preddavok

Suma zahr. [EUR] Suma tuz. [EUR]  
 100,00 100,00

Typ sumy Oddiel KV DPH MD DAL  
 V X 314 100 221 100

Voľný základ Nevstúpaže do KV DPH Poskytnuté prevádzkové preddavky Bankový účet TATRABANKA

SZČP  
 X (Nedefinované)  
 X (Nedefinované)  
 X (Nedefinované)  
 X (Nedefinované)

Uhradiť doklad 30180005  
 DF - DF - DF  
 Odpočítať z dokladu

Poznámka

P.Č.	Text	Typ sumy	Oddiel KV DPH	DPH [%]	Suma [EUR]	Suma [EUR]	MD synt.	MD anal.	DAL synt.	DAL anal.	Kód (S)	Kód (Z)	Kód (Č)	Kód (P)	Poznámka
1	Poskytnutý preddavok	V	X		100,00	100,00	314	100	221	100	X	X	X	X	
2											X	X	X	X	
3											X	X	X	X	
4											X	X	X	X	

Hodnota zaúčtovaná na strane MD alebo DAL na účte 221 vchádza do Hlavnej knihy – tvorí účtovný stav.

Neúčtovať OK Storno

doklad účtovaný v okruhu bankových výpisov neobsahuje účet 221,

Evidenčný stav - je v poriadku

Účtovný stav - nie je v poriadku

položka z bankového výpisu je zaúčtovaná na účet 221, ale v inom okruhu dokladov ako BV (napr. v okruhu ID, DF.)

Evidenčný stav - nie je v poriadku

Účtovný stav - je v poriadku



Všetky uvedené typy chýb odhalí aj programová kontrola účtovníctva, ktorú spustíme cez menu Firma - Kontrola - Nová kontrola.