

Kontrola – evidenčný a účtovný stav pokladníc

Pred zostavením závierky účtovníctva a pred posledným prechodom do nasledujúceho roka je potrebné vykonať inventarizáciu jednotlivých účtových tried. Uzávierka účtovej triedy 2 – Finančné účty, pozostáva aj z fyzickej inventúry peňažných prostriedkov a z kontroly evidenčného a účtovného zostatku účtu 211.

Účtovná jednotka je povinná raz ročne vykonať inventarizáciu pokladnice a to ku dňu účtovnej závierky. Pri fyzickej inventúre zistíme skutočný stav peňažných prostriedkov v hotovosti. Tento stav je potrebné porovnať:

na zostatok príslušného analytického účtu 211 v hlavnej knihe, a
na evidenčný zostatok v pokladničnej knihe v evidencii účtovných dokladov (EUD).

1. Kontrola evidenčného zostatku

Evidenčný stav je všetko, čo je zaevidované v pokladničnej knihe (v EUD v okruhu PD). Do evidenčného stavu program berie všetky doklady v EUD zadefinované v číselnom rade danej pokladnice 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 – Pokladnice – v záložke Začiatkový zostatok.

Oprava pokladnicu

Pokladnica Umiestnenie **Začiatkový zostatok**

Porad. číslo	Suma	Kurz	Poznámka
1	9 006,37	1,000	

Všetky plusové a mínusové obraty v EUD

Vyberieme okruh **PD** (pokladničné doklady) a príslušnú evidenciu danej pokladnice (P1).

Zobrazia sa všetky doklady zaevidované v konkrétnej evidencii pokladnice - bez ohľadu na správnosť zaúčtovania.

Účtovné doklady - Omega - sklo

Okruh: PD Evidencia: P1 Časový rad: (Všetko)

Označenie: 1. Označené, 2. Neoznačené, 3. Všetko

OZNS	ZAYE	NDP	PRE	Úč. obd.	Dátum vystav.	Kód ČR	Interné číslo	Partner	Text	Suma spolu [EUR] (evidovaná)	+/-	Suma spolu [EUR] (účtovaná)	Základ DPH
				01	01.01.2018	V	V-0002		Tržba z ECR	60,00	-	- 60,00	
				01	01.01.2018	V	V-0003		Nákup PHL 80 %	120,00	-	- 120,00	
				03	15.03.2018	P	P-0003	KROMAX s.r.o.	Úhrada faktúry č. 50180001	54,00	+	54,00	
				03	15.03.2018	P	P-0004	ŽSD-BON, spol. s r.o.	Úhrada faktúry č. 10180007	720,00	+	720,00	
				04	13.04.2018	V	V-0006	KROMAX s.r.o.	Úhrada faktúry č. 30180007	125,18	-	- 125,18	
				04	13.04.2018	V	V-0007	KROMAX s.r.o.	Úhrada faktúry č. 30180008	125,18	-	- 125,18	

Mená: EUR Dátum vystavenia PD: 13.04.2018 Kredit: 0,00 Debet: 250,36 Kredit - Debet: - 250,36 Zostatok: 9 350,01 **Konečný zostatok: 9 350,01**

Na základe začiatkového zostatku a všetkých príjmov a výdavkov vypočíta program evidenčný zostatok, ktorý sa musí rovnať tomu, čo máme fyzicky v pokladnici a tomu, čo máme v Hlavnej knihe na príslušnom účte 211.xxx.

Príklad:

začiatkový zostatok: 9006,37 €
 v pokladničnej knihe sú prírastky: + 54,00 + 720,00
 v pokladničnej knihe sú úbytky: - 60,00 - 120,00 -
 125,18 - 125,18

Konečný evidenčný zostatok: $9006,37 + 54,00 + 720,00 - 60,00 - 120,00 - 125,18 - 125,18 = 9\,350,01$ porovnáme s účtovným zostatkom v hlavnej knihe na účte 211.

Cez menu Tlač - Účtovníctvo - Pokladničná kniha zistíme evidenčný zostatok na konkrétnej pokladnici. Tento zostatok nám musí sedieť s tým, čo sme zistili pri fyzickej inventúre, a s tým, čo máme na účte 211.xxx v hlavnej knihe (v našom príklade má účet 211 100 zostatok 9 350,01 €).

2. Kontrola účtovného zostatku

Účtovný zostatok je všetko, čo je na účte 211 zaúčtované v hlavnej knihe. Tento stav berie program zo všetkých dokladov, ktoré sú správne predkontované (majú zelený štvorček), a ktoré obsahujú príslušný analytický účet, napr. 211 100 (bez ohľadu na typ dokladu).

Cez menu Prehľady - Hlavná kniha vytačíme zostavu za syntetický účet 211.

Hlavná kniha (zúžená) v EUR

 Strana **1**

 Poznámka :
 Firma : **Omega - skúšobný príklad, s.r.o.**
 Kritériá : Účtovný rok 2018, syntetický účet 211

 Obdobie od : Otvorenie
 Obdobie do : 12/2018

Účet	Názov účtu	Zač. zost. 01.01.	Obdobie		Rok		Konečný zost. účtu
			Má dať	Dal	Má dať	Dal	
211 100	Pokladnica EUR	9 006,37	774,00	430,36	774,00	430,36	9 350,01
211 200	Pokladnica CZK	5 151,46	185,15		185,15		5 336,65
Spolu za syntetický účet 211		14 157,83	959,15	430,36	959,15	430,36	14 686,66
Spolu za účtovú skupinu 21		14 157,83	959,15	430,36	959,15	430,36	14 686,66

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

3. Najčastejšie sa vyskytujúce chyby

Ak sa evidenčný a účtovný stav pokladnice nerovná tak môžeme mať:

nesprávne nastavený analytický účet v pokladnici (účet zadaný cez Číselník - Pokladnice - musí byť rovnaký s účtom, ktorý je zadaný cez Firma - Nastavenie - Číslovanie dokladov),

Oprav číselný rad

Poradové číslo: 1

Kód: P

Názov: Prijem

Ok
Storno
Help

Formát číselného radu Spôsob číslovania Poznámka Registratúra

P-0004

Pridaj Vymaž Presuň Presuň

Ukážka číslovania

P-0004

Podrobná ukážka číslovania

Formát aktuálnej bunky

Typ bunky Text

Text P-

Užívateľ môže meniť text bunky

Účet

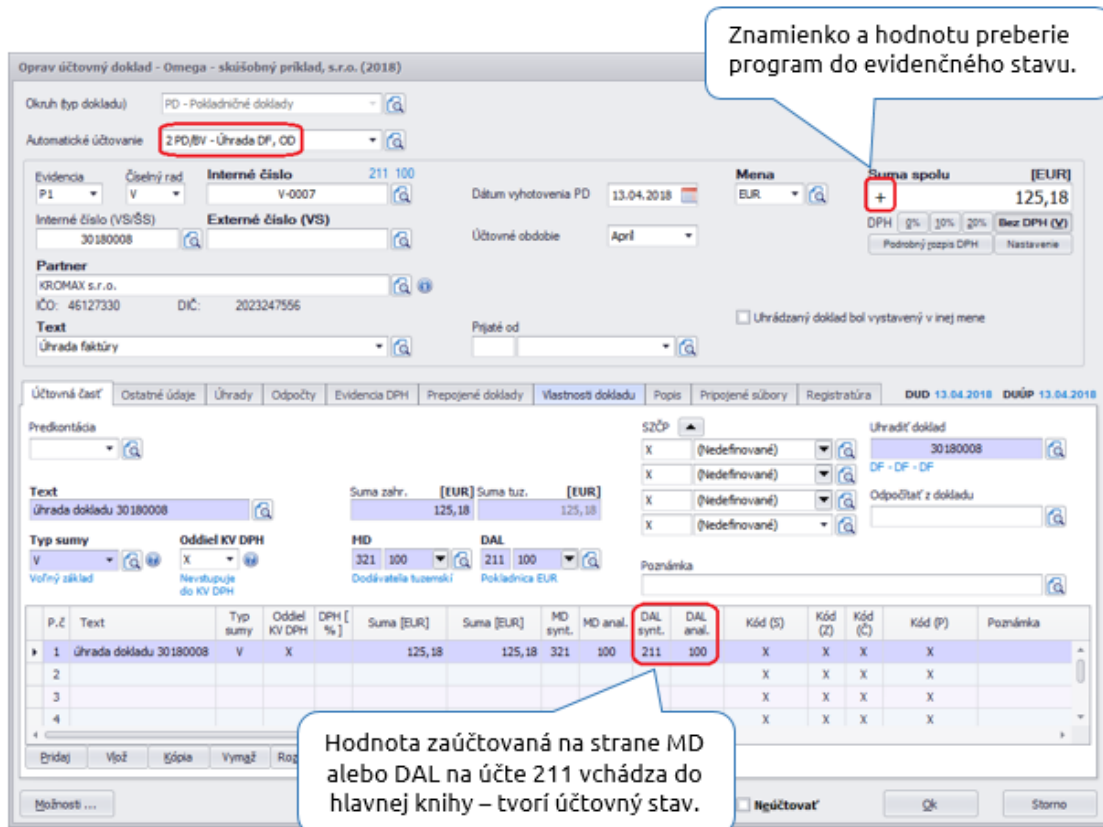
211 100 🔍

Posledný použitý dátum

15.03.2018

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

nesprávne uvedené znamienko v pokladničnom doklade, pri výdaji z pokladnice je účet 211 zaúčtovaný na strane DAL, ale v evidenčnej časti dokladu je uvedené znamienko +,



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

Okruh (typ dokladu) PD - Pokladničné doklady

Automatické účtovanie 2 PD/BV - Úhrada DF, OD

Evidencia P1 Číselný rad V Interné číslo 211 100
 Dátum vyhotovenia PD 13.04.2018 Mena EUR
 Suma spolu [EUR] + 125,18

Interné číslo (VS/ŠS) 30180008 Externé číslo (VS)
 Účtovné obdobie April

Partner KROMAX s.r.o.
 IČO: 46127330 DIČ: 2023247556

Text Úhrada faktúry

Účtovná časť Ostatné údaje Úhrady Odpočty Evidencia DPH Prepojené doklady **Vlastnosť dokladu** Popis Pripojené súbory Registratúra DUD 13.04.2018 DUÚP 13.04.2018

Predkontáta

Text Úhrada dokladu 30180008

Typ sumy V Oddiel KV DPH X

Suma zahr. [EUR] 125,18 Suma tuz. [EUR] 125,18

MD 321 100 DAL 211 100

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	úhrada dokladu 30180008	V	X		125,18	125,18	321	100	211	100	X	X	X	X	
2											X	X	X	X	
3											X	X	X	X	
4											X	X	X	X	

doklad účtovaný v okruhu pokladničných dokladov neobsahuje účet 211,

Evidenčný stav - je v poriadku

Účtovný stav - nie je v poriadku

pohyb hotovosti je zaúčtovaný na účet 211, ale v inom okruhu dokladov ako PD, (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.