

OBSAH

1. Úvod	6
1.1. Úvod do problematiky hotovostních operací	6
1.2. Legislativní rámec	7
1.3. Účetní legislativa v přechodném období – rok 2003	12
1.4. Směrná účtová osnova a vykazování položek v účetní závěrce	14
1.5. Výhled na legislativní úpravu od 1. 1. 2004	16
2. Organizace pokladny	17
2.1. Personální obsazení	17
2.2. Podmínky pro výkon pokladníka	18
2.3. Hmotná odpovědnost	19
2.4. Úschova a transporty peněžní hotovosti	22
2.5. Pokladní limity	22
2.6. Pojištění	23
2.7. Pravidla pro příjem a výdej peněz	23
2.8. Schvalování pokladních operací	25
3. Vedení pokladny	26
3.1. Předmět pokladních operací	26
3.2. Korunová pokladna	28
3.3. Pokladna v cizí měně	29
3.4. Používání kurzů	32
3.5. Identifikace příjemců hotovosti, zmocňování	43
3.6. Příjem tržeb	46
3.7. Zálohy k zúčtování	49
3.8. Výplaty mezd	51
3.9. Výplaty náhrad cestovních výdajů	54
4. Pokladní doklady a pokladní kniha	61
4.1. Formální stránka pokladních dokladů	61
4.2. Číselné řady pokladních dokladů	63
4.3. Vystavování pokladních dokladů	64
4.4. Náležitosti pokladních dokladů	67
4.5. Peněžní deník	81
4.6. Pokladní kniha	83
4.7. Opravy pokladních dokladů a zápisů v pokladní knize	86
4.8. Úschova písemností pokladní služby	88
5. Inventarizace pokladny	92
5.1. Předmět inventarizace	93
5.2. Způsob a periodicita inventury	93
5.3. Odpovědnost za inventarizaci	94
5.4. Dokumentace o inventarizaci	95
5.5. Inventarizační rozdíly	95
6. Vnitřní kontrolní systém	97
6.1. Vnitřní směrnice upravující účetnictví a vztahující se na pokladní službu	98
6.2. Speciální vnitřní předpis pro pokladní službu	101
7. Účtování pokladních operací	103
7.1. Příklady účtování o pokladních operacích v soustavě podvojného účetnictví	104
7.2. Příklady účtování o pokladních operacích v soustavě jednoduchého účetnictví	110