

Hlavní kniha, účetní deník (americký deník) - úč

				211 - POKLADNA			221 - BANKA		
Poř.	Dat.	Č. dokladu	Text položky	MD	D	Z	MD	D	Z
			počáteční stav :			312			24301.11
1	6.1.	B	1 kontrolní výpis			312			24301.11
2	10.1.	VFA	1 VFA za reklamu - Brn.výškovnice			312			24301.11
3	10.1.	VPD	1 půjčka do pokladny	2000		2312			24301.11
4	12.1.	VVD	1 cestovné Hochmann		730	1582			24301.11
5	16.1.	VVD	2 cestovné Hochmann		122	1460			24301.11
6	17.1.	VFA	2 VFA za cestovné (přeúčtování NR)			1460			24301.11
7	17.1.	VPD	1 vklad hot. z BÚ do pokladny	19000		20460			24301.11
8	20.1.	B	3 výběr hot. z BÚ - převod do pokladny			20460	19000		5301.11
9	22.1.	VPD	2 vybrané ČP řádné	2000		22460			5301.11
10	26.1.	VVD	3 cestovné Pavlík - Brn.výškovnice		1506	20954			5301.11
11	27.1.	B	4 úhrada za VFA			20954	20000		25301.11
12	27.1.	VVD	4 odvod ČP řádných na VR ČTU		1000	19954			25301.11
13	28.1.	PFA	1 PFA záloha na nákup DM			19954			25301.11
14	28.1.	PFA	2 nájemné sklad Kraví Hora 1Q 2005			19954			25301.11
15	31.1.	VVD	5 příspěvky JRDM, nedaňové náklady		5795	14159			25301.11
16	31.1.	VVD	6 Brněnská výškovnice		1345.3	12813.7			25301.11
17	31.1.	VVD	7 Informatika + HSV		11523.5	1290.2			25301.11
18	31.1.	PFA	3 PFA SAPAZI nákup DM			1290.2			25301.11
	31.1.		Měsíční závěrka leden 2005	23000	22021.8	1290.2	20000	19000	25301.11
	31.1.		Měsíční závěrka leden 2005 - leden 2005	23000	22021.8	1290.2	20000	19000	25301.11
29	7.2.	B	5 bankovní poplatky, úroky			1290.2	18	342	24977.11
30	14.2.	B	6 dotace od VR ČTU			1290.2	35000		59977.11
31	20.2.	VPD	3 vybrané úč.p poplatky na akci	4218		5508.2			59977.11
32	21.2.	B	7 úhrada PFA - SEPAZI			5508.2	50000		9977.11
33	24.2.	VVD	8 vyúčtování třídní akce		3896	1612.2			9977.11
34	28.2.	B	8 úhrada PFA za nájem, VFA od NR ČTU			1612.2	1496	3915	7558.11
	28.2.		Měsíční závěrka únor 2005	4218	3896	1612.2	36514	54257	7558.11
	28.2.		Měsíční závěrka leden 2005 - únor 2005	27218	25917.8	1612.2	56514	73257	7558.11

1. Zůstatky u pokladny a banky jsou povinný údaj. Slouží pouze pro okamžitý přehled, z hlediska účetní evidence jsou průběžné výsledky nepodstatné.
2. Účty zde použité vycházejí z současné praxe VR ČTU. Obecně platí, že používáme ty účty z platné účtové osnovy - viz např. "Pomocník ekonoma".
3. Zkratky dokladů nejsou závazné, subjekt si je může určit sám. Nedílnou součástí účetnictví však je příloha s legendou pro používané zkratky.
4. Jako součást měsíční závěrky doporučuji provádět kontrolní součet, kdy strana MD se musí rovnat straně D.
5. Na všech účtovacích dokladech musí být tzv. předkontace. T.j. "šibenice" s uvedením účtů na kterých je o dokladu účtováno.
6. Vydané faktury, přijaté faktury, pohledávky, závazky, ... atd. musí být paralelně vedeny v knihách např. kniha vydaných faktur, ... atp. Zde musí být uvedeny i čísla účtů, kterým jsou účtovány.

Veškeré podrobnosti najdete v Pomocníku ekonoma ČTU III.
Případně volejte : Petr Hlaváč - tel.: 737 823 850

účetní období : rok 2005

261 - Peníze na cestě		311 - Odběratelé		314 - Poskytnuté provozní zálohy		321 - Dodavatelé		325 - Ostatní závazky				
MD	D	MD	D	MD	D	MD	D	MD	D	501 00 spotřební materiál	512 00 cestovné	518 01 nájem a pronájem
		20000										
					2000							
											730	
											122	
		1496										
	19000											
19000									1000			
			20000									
								1000				
				25000		25000						
						3915						3915
					25000		25000			8812.5		
19000	19000	21496	20000	25000	27000	0	53915	1000	1000	8812.5	852	3915
19000	19000	21496	20000	25000	27000	0	53915	1000	1000	8812.5	852	3915
							50000					
			1496			3915						
0	0	0	1496	0	0	53915	0	0	0	0	0	0
19000	19000	21496	21496	25000	27000	53915	53915	1000	1000	8812.5	852	3915

účetní období : rok 2005
 na ČTU III", pro které máme použití.

účetní období : rok 2005
 í být zřejmé kdy účetní případ vznikl a kdy byl zaúčtován, případně kdy došlo k jeho uhrazení, atp.

500 - Náklady - MD							600 - Výnosy - D						
hlavní činnost							hlavní činnost						
518 02 služby	548 99 neoděčitelné náklady	549 01 Akce	549 02 tábory	549 05 bankovní poplatky	551 00 Odpisy DDHM	504 00 daňová činnost	644 00 Úroky	649 01 Jiné prov. výnosy	649 02 Jiné prov. výnosy - AKCE	682 01 mimoř. čl.příspěvky	684 00 řádné čl.příspěvky	691 00 dotace	604 00 daňová činnost
													20000
								1496					
											1000		
		1506											
2116	3679												
		1345.3											
2711													
					50000								
4827	3679	2851.3	0	0	50000	0	0	1496		0	1000	0	20000
4827	3679	2851.3	0	0	50000	0	0	1496		0	1000	0	20000
				342			18						
												35000	
									4218				
		3896											
0	0	3896	0	342	0	0	18	0	4218	0	0	35000	0
4827	3679	6747.3	0	342	50000	0	18	1496	4218	0	1000	35000	20000

