

|                                     |     |     |    |
|-------------------------------------|-----|-----|----|
| ▪ přebytek                          |     |     |    |
| • na materiálu                      | 112 | 648 | ID |
| • na zboží                          | 132 | 648 | ID |
| • na nedokončené výrobě             | 121 | 611 | ID |
| • na výrobcích                      | 123 | 613 | ID |
| • přebytek vznikl chybným účtováním |     |     |    |
| ○ u materiálu                       | 112 | 501 | ID |
| ○ u zboží                           | 132 | 504 | ID |

• **Finanční účty – účtová třída 2**

- účet 221 – Bankovní účet
  - zůstatek musí souhlasit se stavem posledního výpisu z účtu
- účet 261 – Peníze na cestě
  - stav musí být 0 (pokud není, je třeba doložit dle zůstatku posledního výběru (odvodu))
- účet 211 – Pokladna
  - zůstatek musí souhlasit se skutečným stavem peněz v pokladně
  - přílohou inventarizace pokladny by měla být výčetka peněz, kde jsou uvedeny jednotlivé druhy papírových peněz a mincí (pokladní skontro)
- účtování pokladny
 

|                                       |     |     |    |
|---------------------------------------|-----|-----|----|
| ▪ schodek v pokladně                  | 569 | 211 | ID |
| ▪ přepis manka pokladníkovi k náhradě | 335 | 668 | ID |
| ▪ odcizení neznámým pachatelem        | 569 | 211 | ID |

• **Zúčtovací vztahy – účtová třída 3**

- účty 311 – Odběratelé, 321 – Dodavatelé
  - je nutné provést dokladovou inventarizaci, kde firma odsouhlasí zůstatky jednotlivých závazkových a pohledávkových účtů se skutečným stavem pohledávek a závazků (zůstatky musí souhlasit s knihou faktur = saldokonto)
  - je také vhodné provést odsouhlasení zůstatků pohledávek a závazků u dodavatelů a odběratelů minimálně u významných položek
  - inventarizace této účtové třídy je důležitá, protože případné chyby se objeví přímo ve výsledkových účtech
- účty 331 – Zaměstnanci, 336 – Zúčtování s institucemi SP a ZP, 342 – Ostatní přímé daně
  - zůstatek musí souhlasit s vyúčtováním mezd k poslednímu dni období
  - na účtu 331 musí zůstatek odpovídat evidenci na mzdových listech (nevyplacená mzda k poslednímu dni období)
  - na účtu 336 se zůstatek musí ověřit s výpočtem na zdravotní pojištění a správu sociálního zabezpečení, na základě kterých bude účetní jednotka odvádět pojistné z mezd z posledního měsíce (např. prosinec)
  - účet 342 se musí zkontrolovat s neodvedenou daní k 31. 12. (zpravidla za prosincové mzdy)
- účet 341 – Daň z příjmů
  - zůstatek na tomto účtu by před zaúčtováním daňové povinnosti měl odpovídat výši záloh zaplacených v uzavíraném účetním období.
  - po zaúčtování daně by zůstatek měl souhlasit s pohledávkou nebo závazkem vůči finančnímu úřadu
- účet 343 – Daň z přidané hodnoty
  - zůstatek na tomto účtu by měl odpovídat údajům posledního přiznání k DPH (za prosinec, respektive za čtvrté čtvrtletí)
  - výjimkou může být situace, že v předposledním měsíčním zdaňovacím období (tj. za listopad) vyšel v přiznání nadměrný odpočet
  - tento stav je způsoben tím, že zatímco daňová povinnost je splatná do 25. dne následujícího měsíce po skončení zdaňovacího období, nadměrný odpočet je vrácen finančním úřadem do 30 dnů od vyměření nadměrného odpočtu (tj. zpravidla do 25. dne následujícího měsíce)