

- za peníze v pokladně odpovídá pokladník, se kterým se podepisuje dohoda o hmotné odpovědnosti (podepisuje pouze osoba starší 18 let)
- pokladník vyhotovuje především dva druhy dokladů
 - VPD – Výdajový pokladní doklad (vyhotovuje se minimálně 1x)
 - PPD – Příjmový pokladní doklad (vyhotovuje se minimálně 2x)
- analytická evidence
 - podle hmotné odpovědných osob
 - podle jednotlivých měn (korunová a valutová pokladna – EUR, USD,...)
 - má podobu pokladní knihy

Datum	Text	Příjem	Výdej	Zůstatek	Doklad	Poznámka

- účetní jednotka musí vést pokladnu v tuzemské měně
- pro přepočet kurzů se používá podle vnitropodnikové směrnice dle kurzů ČNB
 - denní kurz
 - kurz platný v den uskutečnění účetního případu
 - pevný kurz
 - kurz platný v účetní jednotce po určité období (např. měsíc)
 - stanovení délky tohoto období je v pravomoci účetní jednotky, ale nesmí překročit účetní období
 - na konci účetního období se před sestavením rozvahy musí valutová pokladna přepočítat aktuálním kurzem ČNB
 - poté se zaúčtují případné kurzové rozdíly – zisk nebo ztráta
- inventarizace pokladny
 - minimálně jednou ročně
 - povinnost inventarizace vyplývá ze Zákona o účetnictví
 - porovnání skutečného stavu (v pokladně) se stavem účetním (v pokladní knize)
 - provádí se fyzická inventura = pokladní skontro
 - součástí pokladního skontra je výčetka platidel

Hodnota bankovky a mince	Počet bankovek a mincí	Částka
x	x	x
Celkem	x bankovek	= Skutečný stav pokladny

- při inventarizaci mohou nastat tři skutečnosti
 - manko (pokladní schodek)
 - přebytek
 - shoda
- manko se podle míry zavinění může předepsat pokladníkovi k náhradě a vzniká tak pohledávka za zaměstnanci
- pokladník může manko uhradit třemi způsoby
 - převodem na bankovní účet
 - hotově
 - srážkou ze mzdy
- pro vyrovnání časového nesouladu mezi doklady (mezi např. pokladnou a bankovním účtem) se používá
 - účet 261 – Peníze na cestě (rozvahový účet)
- účtování

tržby v hotovosti za prodané zboží	10 000 Kč	211.1	604	PPD
v hotovosti zaplacená oprava DM	15 000 Kč	511	211.1	VPD
nákup valut (1 000 USD)	18 000 Kč	211.2	261	PPD
nákup valut (1 000 USD)	18 000 Kč	261	211.1	VPD
pokladní schodek v korunové pokladně	5 000 Kč	569	211.1	ID