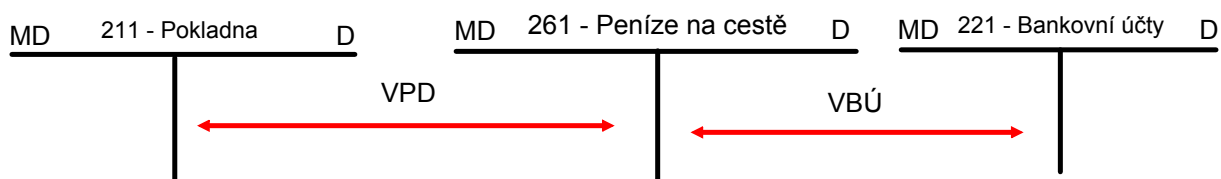


Účet č. 261 - Peníze na cestě se používá při převodech peněžních prostředků, kdy má ÚJ k dispozici pouze jeden doklad ze dvou potřebných pro zaúčtování. Jde o převody mezi:

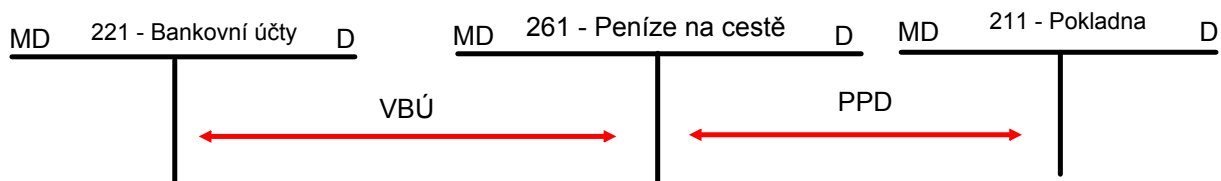
- pokladnou a bankovním účtem (PPD, VPD, VBÚ)
- dvěma firemními účty (výpisy obou účtů)
- běžným a úvěrovým účtem (VBÚ, VÚÚ).

Schéma účtování:

a) výběr hotovosti z pokladny a vklad na běžný účet

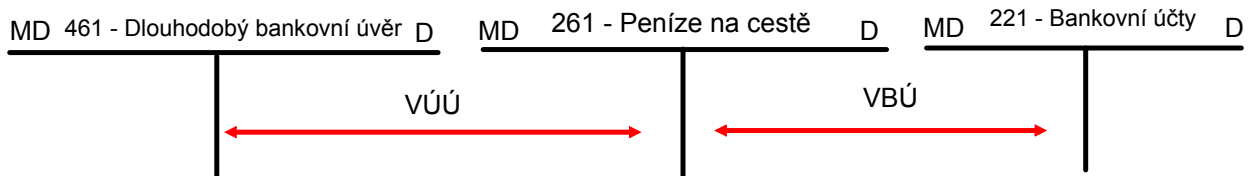


b) výběr hotovosti z běžného účtu a její převod do pokladny



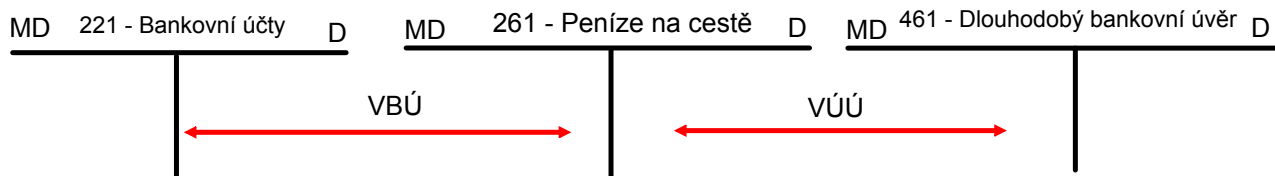
c) připsání úvěru na bankovní účet

231 - Krátkodobý bankovní úvěr



d) splátka úvěru z běžného účtu

231 - Krátkodobý bankovní úvěr



č.	dokl.	text	Kč	MD	D
1.	PPD	Výběr hotovosti z běžného účtu do pokladny	85 000		
2.	VBÚ	Výběr hotovosti z běžného účtu do pokladny	85 000		
3.	VBÚ	Připsán úvěr se splatností 18 měsíců	150 000		
4.	VÚÚ	Připsán úvěr se splatností 18 měsíců	150 000		
5.	VPD	Výběr hotovosti z pokladny a vklad na BÚ	25 000		
6.	VBÚ	Výběr hotovosti z pokladny a vklad na BÚ	25 000		
7.	VBÚ	Splátka úvěru se splatností 10 měsíců	6 000		
8.	VÚÚ	Splátka úvěru se splatností 10 měsíců	6 000		