|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Výnosové pohyby** | | | | | |
| **Čís.** | **Typ operace** | **Popis operace** | **Účetní předpis**  (syntetické účty) | | **Poznámka** |
| **MÁ DÁTI** | **DAL** |
| **1.** | **Vklad do pokladny** | Evidence částky vložené do pokladny (finanční částka sloužící například pro výdej drobných zákazníkům)  Nezdanitelné plnění |  |  |  |
| **2.** | **Výběr z pokladny** | Evidence částky vybrané z pokladny (opak vkladu do pokladny)  Nezdanitelné plnění |  |  | Vklad a výběr z pokladny není klasický výnosový pohyb, je však účelné jej sledovat z hlediska controllingu |
| **3.** | **Příjem – spotřební záloha v hotovosti** | Pohyb slouží k evidenci přijaté finanční částky od známého klienta[[1]](#footnote-1) (strávníka). Částka je určena k budoucí úhradě za poskytnuté služby nebo prodej zboží.  Zdanitelné plnění |  |  |  |
| **4.** | **Výdej - vrácení spotřební zálohy v hotovosti** | Pohyb slouží k evidenci vydané finanční částky v případě, že spotřební záloha (celá nebo její část) nebyla použita k úhradě za poskytnuté služby nebo zboží.  Zdanitelné plnění – daňový dobropis |  |  |  |
| **5.** | **Příjem – spotřební záloha převodem[[2]](#footnote-2)** | Pohyb slouží k evidenci přijaté finanční částky od známého klienta (strávníka). Částka je určena k budoucí úhradě za poskytnuté služby nebo prodej zboží.  Zdanitelné plnění |  |  |  |
| **6.** | **Výdej – vrácení spotřební zálohy převodem** | Pohyb slouží k evidenci vydané finanční částky v případě, že spotřební záloha (celá nebo její část) nebyla použita k úhradě za poskytnuté služby nebo zboží.  Zdanitelné plnění – daňový dobropis |  |  | V provozním systému jsou částky z bodů 3, 4, 5 a 6 evidovány jako jedna suma |
| **7.** | **Příjem hotovosti - kauce** | Pohyb slouží k evidenci přijaté finanční částky od známého klienta jako protihodnoty (krytí zápůjček a podobně).  Nezdanitelné plnění |  |  |  |
| **8.** | **Výdej hotovosti – vrácení kauce** | Pohyb slouží k evidenci vydané hotovosti v případě, že důvod kauce již pominul  Nezdanitelné plnění |  |  |  |
| **9.** | **Příjem hotovosti – prodej zboží nebo služeb** | Pohyb slouží k evidenci přijatých částek v hotovosti od anonymních klientů za poskytnuté služby nebo zboží.  Zdanitelné plnění |  |  | Dále lze členit podle typu poskytnuté služby a podle skupiny prodaného zboží (např. Stravovací služba, členění na jídla a doplňkový sortiment) |
| **10.** | **Výdej hotovosti – storno prodeje zboží nebo služeb** | Pohyb slouží k evidenci vydaných částek v hotovosti anonymním klientům při stornu (vrácení) zboží nebo služby  Zdanitelné plnění |  |  |  |
| **11.** | **Výdej hotovosti – odvod tržby** | Pohyb slouží k evidenci částek vybraných z pokladny formou odvodu tržby (předání hotovosti zpravidla na bankovní účet)  Nezdanitelné plnění |  |  | Odvod tržby není klasický výnosový pohyb, je však účelné jej sledovat z hlediska controllingu |
| **12.** | **Bezhotovostní prodej - jídla** | Pohyb slouží k evidenci částek uhrazených známými klienty za jídla  Zdanitelné plnění |  |  |  |
| **13.** | **Bezhotovostní prodej – zboží nebo služby** | Pohyb slouží k evidenci částek uhrazených známými klienty za zboží  Zdanitelné plnění |  |  |  |
| **15.** | **Příspěvky - zaměstnavatel** | Sledování částek poskytovaných jako příspěvek na stravování známých klientů (strávníků). |  |  |  |
| **16.** | **Příspěvky – SF** | Sledování částek poskytovaných jako příspěvek na stravování známých klientů (strávníků) ze sociálního fondu |  |  |  |
| **17.** | **Příspěvky - další** | Sledování částek poskytovaných jako příspěvek na stravování známých klientů (strávníků) z dalších možných zdrojů (například odsouhlasené odborové příspěvky) |  |  |  |
| **18.** | **Dofakturace[[3]](#footnote-3)** | Sledování částek pro úhradu prodejů formou dofakturace |  |  |  |
| **19.** | **Haléřové vyrovnání[[4]](#footnote-4)** | Sledování částek zůstatků na účtech známých klientů, kteří byli z provozního systému exspirováni. |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Výnosové pohyby** | | | | | |
| **Čís.** | **Typ operace** | **Popis operace** | **Účetní předpis**  (syntetické účty) | | **Poznámka** |
| **MÁ DÁTI** | **DAL** |
| **1.** | **Srážka ze mzdy** | Pohyb slouží jako podklad pro úhradu za poskytnuté služby nebo prodej zboží formou srážky ze mzdy známého klienta |  |  |  |

1. Známým klientem se rozumí osoba převzatá do provozního systému z personálního systému [↑](#footnote-ref-1)
2. Příjem částek je realizovaný například formou bankovního převodu z účtu klienta na účet provozovatele. [↑](#footnote-ref-2)
3. Jde o situace, kdy část ceny poskytnutých služeb nebo prodaného zboží uhradil známý klient a část bude fakturována subjektu, kterému klient náleží [↑](#footnote-ref-3)
4. Jde o zůstatky ve formě nevyužitých spotřebních záloh, které klient nepožadoval vrátit nebo zůstatky vzniklé zaokrouhlováním srážek do mezd [↑](#footnote-ref-4)