



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

<i>Registrační číslo projektu:</i>	CZ.1.07/1.5.00/34.0498
<i>Název projektu:</i>	OA Přerov – Peníze středním školám
<i>Číslo a název oblasti podpory:</i>	1.5 – Zlepšení podmínek pro vzdělávání na středních školách
<i>Realizace projektu:</i>	02. 07. 2012 – 01. 07. 2014

<i>Autor:</i>	Dana Sembdnerová
<i>Období vytváření výukového materiálu:</i>	12/2012
<i>Ročník:</i>	4.
<i>Tematická oblast, předmět (klíčová slova):</i>	Platební styk, CP - Krátkodobý finanční majetek
<i>Způsob použití výukového materiálu ve výuce:</i>	Individuální samostatná práce v hodinách prostřednictvím ICT

CP - Krátkodobý finanční majetek

Stručný přehled

Cenné papíry krátkodobé (do 1 roku) účtujeme v účtové třídě 2
dlouhodobé (nad 1 rok) účtujeme v účtové třídě 0

Podle druhu se dělí na 2 základní skupiny:

1.) Majetkové CP = akcie

- nakoupím akcie – dlouhodobé – účtuji na účtech **061, 062, 063**
(podle výše podílu na ZK:
rozhodující vliv nad 40 % = **061**
podstatný vliv mezi 40 a 20 % = **062**
CP s podílem do 20% = **063**
- krátkodobé – účtuji na účtu **251** - Majetkové CP k obchodování
(mám úmysl do 1 roku prodat)

2.) Dluhové CP = dluhopisy

- nakoupené (nakoupím CP = majetek = A) – **253** – Dluhové CP k obchodování
256 – Dluhové CP se splatností do 1 roku
065 – Dluhové CP držené do splatnosti
- emitované (já je vydám = P, PS na Dal) **241** – Emitované krát. dluhopisy
473 – Emitované dluhopisy (nad 1 rok)

Účty pořízení CP: 043 (pro CP nad 1 rok)
259 (pro krátkodobé CP)

Příklad

Firma ASTO, s. r. o., plátce DPH, měla v oblasti finančního majetku tyto účetní případy:

Pol.	Dokl	Text	Částka	MD	Dal
1.	VPD	Nákup akcií firmy XYZ, a. s. za účelem obchodování s nimi (tj. do 1 roku prodáme)	20 000		
2.	FAP	Došla faktura za nákup dlouhodobých cenných papírů – akcie firmy ABC, a. s.	600 000		
3.	VPD	Uhrazena provize obchodníkovi za zprostředkování: a) nákupu krátkodobých akcií firmy XZY, a. s. b) nákupu akcií firmy ABC, a. s.	1 000 15 000		
4.	VUD	Převedení do majetku: a) akcií firmy ABC, a. s. (máme rozhodující vliv – nad 40 %)	...		



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



OBCHODNÍ
AKADEMIE
PŘEROV

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

		b) akcií firmy XYZ, a. s.	...		
5.	FAV	Vydaná faktura na prodej akcií firmy XYZ, které byly v držení do 1 roku	28 000		
6.	VUD	úbytek akcií firmy XYZ v pořizovací ceně (všechny prodány)	...		
7.	VBÚ	a) úhrada faktury za nákup akcií firmy ABC b) přijatá úhrada za prodané akcie firmy XYZ		
8.	VUD	Vyúčtování nároku na dividendy z dlouhodobých akcií (máme v držení déle než 1 rok)	15 000		
9.	VBÚ	a) přijaté dividendy z dl. akcií b) poplatky za vedení BU	... 300		
10	VBÚ	Nákup 10 ks státních dluhopisů s dobou splatnosti do 1 roku (1000 Kč / ks) – byly přijaty do majetku – budeme držet do splatnosti	...		
11.	VUD	Naběhlý úrokový výnos za dobu držby dluhopisu	890		
12.	VBÚ	Výplata dluhopisu (včetně úroku) – emitent nám splatil dluhopisy	...		
13.	VUD	Emitovány krátkodobé dluhopisy (vydáváme je my)	40 000		
14.	VBÚ	Emitované dluhopisy uhrazeny věřiteli na běžný účet	40 000		
15.	VÚD	V den splatnosti přijaty od věřitelů dluhopisy k proplacení (jiná formulace: předložení dříve emitovaných dluhopisů k proplacení)	40 000		
16.	VÚD	a) nárok věřitelů na úrok z dluhopisů b) srážková daň z úroku (15 %)	2 800 ...		
17.	VBÚ	a) úhrada srážkové daně z úroků b) proplacení emitovaných dluhopisů věřitelům (včetně zdaněného úroku)		
18.	FAP	Došla faktura za nákup dluhopisu firmy EDA, s. r. o. - chceme jej do 1 roku prodat - byl zařazen do majetku	50 000		
19.	VBÚ	Uhrazena FAP za nákup dluhopisu	...		
20.	VUD	Naběhlý úrok za dobu držby dluhopisu	600		
21.	FAV	Prodej dluhopisu firmy EDA: a) prodejní cena	...		
	VUD	b) hodnota dluhopisu	...		
22.	VUD	Emitovali jsme dluhopisy se splatností delší než 1 rok, tzn. dlouhodobé dluhopisy (vydáváme je my)	40 000		
23.	VBÚ	Emitované dluhopisy uhrazeny naším věřitelem na náš běžný účet	40 000		

Zdroje:

autorovy vlastní pracovní materiály vytvořené pro výuku předmětu