

8 Finanční majetek dlouhodobý a krátkodobý

	Popis operace	Částka v Kč	MD	D
1.	Nákup akcií, výpis z BÚ			
2.	Úhrada provize obchodníkovi			
3.	Zařazení akcií do majetku společnosti			
4.	Rozdíl z ocenění k rozvahovému dni			

Zdroj: vlastní zpracování

Jak se rozdíl zaúčtování rozdílu z ocenění projeví v rozvaze?

Aktiva	Brutto Kč	Korekce Kč	Netto Kč	Pasiva	Kč

Jak by se účtoval rozdíl z ocenění k rozvahovému dni, kdyby byla cena 1 akcie na burze 11 900 Kč?

	Popis operace	Částka v Kč	MD	D
5.				

Jak se toto přecenění projeví v rozvaze?

Aktiva	Brutto Kč	Korekce Kč	Netto Kč	Pasiva	Kč

Následující rok v únoru akcie prodala za 890 000 Kč celkem. Zaúčtuje jednotlivé operace a zjistíte výsledek hospodaření ze zaúčtovaných operací.

	Popis operace	Částka v Kč	MD	D
1.	Příjem peněz za uskutečněný obchod na běžný účet			
2.	Vyřazení akcií z finančního majetku			
3.	Likvidace rozdílu z přecenění (účtovaného dle bodu 4)			

Zdroj: vlastní zpracování



8.8 Test znalostí: Investiční majetek

	Popis operace	Částka v Kč	MD	D
1.	Nákup 80 akcií jiné společnosti v nominální hodnotě 11 200 Kč za akcii, v tržní ceně 11 000 Kč za akcii. (Zakoupený podíl představuje 15 %, společnost má prioritu dlouhodobého držení). Zapláceno z běžného účtu. Výpis z BÚ			
2.	Provize obchodníkovi s cennými papíry 6 % z kupní ceny			
3.	Převod na účty finančního majetku			
4.	Rozdíl z ocenění k datu účetní závěrky při použití ocenění reálnou hodnotou. K datu účetní závěrky je hodnota akcií nižší o 20 tis. Kč.			
5.	Prodej investic v následujícím roce za cenu 930 000 Kč. Peníze jsou připsány na běžný účet.	930 000		
6.	Vyřazení investic v pořizovací ceně			
7.	Likvidace rozdílu z přecenění			

Zdroj: vlastní zpracování

Dotazy:

Jaký bude výsledek hospodaření z uvedených účetních operací?



Otázky k probírané tematice

1. Jaké znáte způsoby klasifikace finančního majetku? Jak se oceňuje dlouhodobý finanční majetek k datu účetní závěrky?
2. Jak se oceňuje finanční majetek v době jeho pořízení? Jak ovlivní cena pořízení výsledek hospodaření?
3. Znáte rozdíl v oceňování finančního majetku k datu pořízení a k datu účetní závěrky?
4. Kde je v rozvaze vykazován dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek?
5. Jakým způsobem se aplikuje zásada opatrnosti u finančního majetku?
6. Jak zjistíme reálnou hodnotu finančního majetku?
7. Umíte popsat možné metody ocenění finančního majetku k datu účetní závěrky?



Literatura

KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*, kapitola Aktiva a pasiva. Praha: Polygon, 2012, kap. 13, s. 223–226.

SKÁLOVÁ, J. *Podvojně účetnictví 2017*. Praha: Grada, 2017, kap. 3. a 5.

CHALUPA, R. et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2017*. 15. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2017. 446 s., kap. 2.a 4.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojněho účetnictví.

České účetní standardy pro podnikatele.