

Společnost CBA se zabývá výrobou, instalací, opravami chladících zařízení a obchodní činností. Vede účetnictví podle českých předpisů a má povinnost auditu. Zodpovězte otázky a doplňte tabulky.

1. Uveďte alespoň 7 pravidel pro vedení pokladny, která by měla být upravena vnitřním podnikovým předpisem. Berte rovněž v úvahu zákon omezující platby v hotovosti.

2. Koncem období (před přepočtem cizí měny na českou) byl stav krátkodobého finančního majetku v předběžné rozvaze následující:

Položka rozvahy	Běžné účetní období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
C.IV. Krátkodobý finanční majetek	6 034		6 034	5 087
1. Peníze	274		274	500
2. Účty v bankách	5 515		5 515	4 587
3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	245		245	

Doplňte do níže uvedených tabulek zpřesněné hodnoty je-li známo, že položka:

a) Peníze zahrnuje:

Pokladna	Cizí měna	Česká měna	Změna
CZK		250 000	
EUR	1 000	24 000	
Celkem		274 000	

b) Účty v bankách zahrnuje:

Bankovní účet	Cizí měna	Česká měna	Změna
CZK		5 280 000	
EUR	10 000	235 000	
Celkem		5 515 000	

c) Krátkodobé cenné papíry a podíly zahrnuje:

Ks	Požizovací cena	Kurs při pořízení	Reálná hodnota k rozvah. dni	Změna
100	100 EUR/ks	24,51 Kč/EUR	90 EUR/ks	

Kurs ČNB k rozvahovému dni činil 26,93 Kč/EUR. Při inventarizaci byl zjištěn schodek na pokladně ve výši 5 tis. Kč a tento schodek byl předepsán hmotně odpovědnému zaměstnanci k úhradě. K datu účetní závěrky nebyl schodek uhrazen. Skutečný stav ostatního krátkodobého finančního majetku souhlasil s účetnictvím (viz předběžnou rozvahu). Majetkové cenné papíry k obchodování oceňuje podnik reálnou hodnotou.

d) Doplňte do připravené části rozvahy výsledné hodnoty krátkodobého finančního majetku:

Položka rozvahy	Běžné účetní období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
C.IV. Krátkodobý finanční majetek				5 087
1. Peníze				500
2. Účty v bankách				4 587
3. Krátkodobé cenné papíry a podíly				

e) Uveďte vliv na položky výkazu zisku a ztráty (v Kč):

Finanční výnosy	
-	
Finanční náklady	
-	
-	

f) Uveďte jaké informace o krátkodobém finančním majetku by měly být uvedeny v příloze v účetní závěrce uvedeného podniku:

g) Za jakých předpokladů byste mohli vydat tomuto podniku výrok s výhradou? Uveďte příklad takové okolnosti a umístění odstavce s popisem výhrady ve zprávě auditora.