

Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

Vymezení a charakteristika

- **Účtová třída 2**
- Krátkodobý finanční majetek a závazky
- Vysoká likvidnost, bezprostřední obchodovatelnost, předpokládaná držba či smluvená splatnost do jednoho roku vztažená k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - 21 Peněžní prostředky v pokladně
 - 22 Peněžní prostředky na účtech
 - 23 Krátkodobé úvěry
 - 24 Krátkodobé finanční výpomoci
 - 25 Krátkodobý finanční majetek
 - 26 Převody mezi finančními účty
 - 29 Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku
 - Náklady a výnosy spojené s finančním majetkem skupiny 56 – 57 a 66

Krátkodobé úvěry

- Banka poskytla účetní jednotce krátkodobý úvěr v hodnotě 500 (VÚÚ), který byl připsán na bankovní účet (VBÚ).
- Účetní jednotka uhradila úrok z úvěru v hodnotě 5 (VBÚ).
- Účetní jednotka uhradila splátku úvěru v hodnotě 30 (VBÚ).
- Zúčtování splátky úvěru (VÚÚ).

Krátkodobé finanční výpomoci

- Krátkodobé finanční výpomoci (závazky) poskytnuté účetní jednotce jinými osobami než bankami. Například vystavené krátkodobé dluhopisy.
 - Účetní jednotka emitovala krátkodobé dluhopisy v hodnotě 100.
 - Prodej dluhopisů (VBÚ).
 - Zúčtování 5% úroků z dluhopisů (VÚD).
 - Proplacení dluhopisů včetně úroků (VBÚ).

Krátkodobý finanční majetek

- Cenné papíry k obchodování a cenné papíry držené do splatnosti.
- Ocenění
 - Pořizovací cena = cena pořízení + vedlejší pořizovací náklady

Cenné papíry určené k obchodování

- Účetní jednotka zakoupila akcie, které má v plánu prodat v případě příznivého vývoje cen, nejpozději do jednoho roku.
 - Nákup akcií v hodnotě 300 (VBÚ).
 - Poplatky makléřům v hodnotě 20 (VBÚ).
 - Převedení akcií do evidence v pořizovací ceně (VÚD).
 - Prodej akcií v hodnotě 450 (VBÚ).
 - Vyřazení prodaných akcií v pořizovací ceně (VÚD).
 - Výsledek hospodaření z uvedených transakcí??

Cenné papíry držené do splatnosti

- Účetní jednotka nakoupila krátkodobé dluhopisy v hodnotě 100 (VBÚ).
- Zúčtování 5% úroků z dluhopisů (VÚD).
- Proplacení dluhopisů včetně úroků (VBÚ).

Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- Vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku.
 - Účetní jednotka vlastní cenné papíry určené k obchodování v hodnotě 1000.
 - V důsledku nepříznivého vývoje na trhu se jejich cena k rozvahovému dni snížila o 50%.
 - Předpokládá se, že snížení hodnoty CP je dočasné.
 - V následujícím účetním období se cena akcií zvýšila na pořizovací hodnotu.

Zásoby

Vymezení a charakteristika

- Účtová třída 1
- 11 Materiál
- 12 Výrobky
- 13 Zboží
- 15 Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 Opravná položka k zásobám
- Náklady a výnosy související se zásobami jsou provozní, 50 – 55 a 58, 60 – 64.

Oceňování při pořízení

- Nakoupené zásoby (materiál, zboží) – pořizovací cena
 - Vedlejší pořizovací náklady (doprava, provize, manipulace, clo, nevratné daně)
- Výrobky – vlastní náklady (kalkulace – spotřeba materiálu, mzdové náklady, energie apod.)

Účtování zásob

- Způsob A
- Způsob B

Pořízení a spotřeba materiálu

- Počáteční stav účtu ve skupině 11 Materiál na skladě je 60.
- Nákup materiálu od dodavatelů 100 (FAP).
- Doprava materiálu 50 (FAP).
- Převzetí materiálu na sklad v pořizovací ceně (příjemka).
- Spotřeba materiálu ve výrobě hodnotě 90 (výdejka).

Nákup a prodej zboží

- Počáteční stav účtu ve skupině 13 Zboží na skladě je 80.
- Nákup zboží od dodavatele v hodnotě 420 (FAP).
- Vlastní doprava zboží v hodnotě 30 (VÚD).
- Převzetí zboží na sklad v pořizovací ceně (příjemka).
- Prodej zboží v hodnotě 600 (FAV).
- Úbytek prodaného zboží v hodnotě 300 (Výdejka).

Nákup a prodej zboží - Plátce DPH

- Předmětem daně je dodání zboží nebo poskytnutí služby za úplatu.
- Účetní jednotka je plátce DPH.
 - Nakoupila zboží od dodavatelů v hodnotě 100, DPH 21% (FAP).
 - Převzala zboží na sklad (Příjemka).
 - Zboží prodala v hodnotě 300, DPH 21% (FAV).
 - Vyskladnila prodané zboží (Výdejka).

Ocenění úbytku zásob

- U stejného druhu zásob se používá ocenění:
 - Vážený aritmetický průměr.
 - FIFO (first in, first out, první do skladu, první ze skladu).

Vlastní výrobky

- Nedokončená výroba.
- Polotovary.
- Výrobky.

Výrobky

- Předmětem podnikání účetní jednotky je výroba výrobků. V souvislosti s výrobou bylo zúčtováno:
 - Spotřeba materiálu v hodnotě 30 (výdejka).
 - Mzdové náklady v hodnotě 50 (VÚD).
 - Převzetí výrobků na sklad, ocenění vlastními náklady (příjemka).
 - Prodej výrobků v hodnotě 120 (FAV).
 - Vyskladnění prodaných výrobků v hodnotě 60 (výdejka).

Snížení hodnoty zásob

- Trvalé (manka a škody).
- Dočasné (opravné položky).

Manka a škody

- Do normy přirozeného úbytku zásob:
 - 50 Spotřeba materiálu,
 - 50 Prodané zboží,
 - 58 Změna stavu zásob výrobků.
- Nad normu:
 - 54 Manka a škody.

Manka a škody

- Počáteční stav účtu ve skupině 11 Materiál na skladě je 620.
- V rámci inventarizace bylo zjištěno manko v hodnotě 60, z toho 20 bylo uznáno v normě přirozeného úbytku zásob. Zbývající část byla uznána jako manko na normu.

Opravné položky

- Počáteční stav účtu ve skupině 13 Zboží je 400. Vlivem nepříznivého vývoje na trhu se jeho cena k rozvahovému dni snížila o 20 %.
- Přepokládá se, že snížení hodnoty je dočasné.
- V následujícím účetním období cena zboží vzrostla na 420.

Zálohy na zásoby

- Účetní jednotka uhradila zálohu dodavateli zboží z běžného účtu ve výši 150.
- Obdržela dodávku zboží od dodavatele v hodnotě 350 (FAP).
- Zboží převzala na sklad (příjemka).
- Zúčtovala zálohu s došlou fakturou.
- Uhradila závazek k dodavatelům z běžného účtu.

Nevyfakturované dodávky

- Účetní jednotka obdržela dodávku materiálu v hodnotě 400, který převzala na sklad.
- K rozvahovému dni nedošla faktura za materiál.
- V následujícím účetním období došla faktura za materiál v hodnotě 400.

Materiál na cestě

- Účetní jednotka obdržela fakturu od dodavatele za materiál v hodnotě 800.
- K rozvahovému dni materiál nebyl dodaný.
- V následujícím účetním období došla dodávka materiálu v hodnotě 800, který byl přijatý na sklad.