

Krátkodobé cenné papíry

Krátkodobé cenné papíry patří do účtové skupiny

24. - Krátkodobé finanční výpomoci

25. - Krátkodobý finanční majetek

Patří sem majetkové, dlužné a ostatní cenné papíry (např. nakoupené opční listy) s předpokládanou dobou držení kratší než 1 rok.

Při pořízení se oceňují pořizovací cenou, tzn. že součástí pořizovací ceny jsou také různé poplatky a provize makléřům, poradcům nebo burzám.

Pořízení krátkodobých cenných papírů evidujeme na kalkulačním účtu:

259 – Pořizování krátkodobého finančního majetku

Analytická evidence se vede podle jednotlivých druhů cenných papírů, podle emitentů a jmenovitých hodnot, ale také např. podle měn, na které dané cenné papíry znějí.

Krátkodobé cenné papíry vedeme na účtech:

241 - Emitované krátkodobé dluhopisy (375 - Pohledávky z emitovaných duhopisů)

251 - Majetkové cenné papíry k obchodování

252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly

253 - Dluhové cenné papíry k obchodování

255 - Vlastní dluhopisy

256 - Dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti

257 - Ostatní cenné papíry k obchodování

Prodej krátkodobých cenných papírů zaúčtujeme na účet:

661 – Tržby z prodeje CP a podílů

a jejich účetní hodnota (pořizovací cena nebo reálná hodnota) se při vyřazení zaúčtuje na účet:

561 – Prodané CP a podíly

| Č. | Dokl. | Účetní případ | Kč | MD | D |
|-----|-------|--|---------|----|---|
| 1. | VÚD | Počáteční stavy: | 890 000 | | |
| | | 221 – Bankovní účty | | | |
| | | 241 – Emitované krátkodobé dluhopisy | 650 000 | | |
| | | 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování | 125 000 | | |
| 2. | VÚD | Za nákup 100 ks krátkodobých akcií za účelem obchodování | 65 000 | | |
| 3. | VPD | Provize obchodníkovi za zprostředkování nákupu krátkodobých akcií | 1 000 | | |
| 4. | VÚD | Převedení 100 ks akcií do majetku | | | |
| 5. | VÚD | Za prodej 100 ks akcií, které měla firma v držení do 1 roku | 86 000 | | |
| 6. | VÚD | Úbytek akcií v pořizovací ceně, všechny nakoupené akcie byly prodány | | | |
| 7. | VBÚ | Přijatá úhrada za prodané akcie | | | |
| 8. | VBÚ | Přijaté dividendy z krátkodobých akcií | 5 000 | | |
| 9. | VBÚ | Nákup dluhopisů s dobou splatnosti do 1 roku | 150 000 | | |
| 10. | VÚD | Předložení dříve emitovaných dluhopisů k proplacení | 200 000 | | |
| 11. | VÚD | a) nárok věřitelů na úrok z dluhopisů | 10 000 | | |
| | | b) srážková daň z úroku (15 %) | | | |
| 12. | VBÚ | a) úhrada srážkové daně z úroků | | | |
| | | b) proplacení dluhopisů včetně zdaněného úroku věřitelům | | | |
| 13. | VÚD | Emitovány krátkodobé dluhopisy | 156 000 | | |
| 14. | VBÚ | Emitované dluhopisy uhrazeny | | | |

| Č. | Dokl. | Účetní případ | Kč | MD | D |
|----|-------|---|---------|----|---|
| 1. | VPD | Nákup krátkodobých cenných papírů za účelem obchodování | 25 600 | | |
| 2. | VÚD | Nákup akcií ve výši 42 % podílu na jiné a. s. | 600 000 | | |
| 3. | VÚD | Zápis o zařazení obchodního podílu do majetku | | | |
| 4. | VPD | Provize za zprostředkování nákupu krd CP | 2 400 | | |
| 5. | VÚD | Zápis o zařazení krd CP | | | |
| 6. | VÚD | Prodej krd cenných papírů | 35 400 | | |
| 7. | VÚD | Vyřazení prodaných krd CP | 28 000 | | |
| 8. | VÚD | Nárok na dividendy | 13 000 | | |
| 9. | VBÚ | a) úhrada za nakoupený obchodní podíl | | | |
| | | b) úhrada za prodané CP | | | |
| | | c) výplata dividend | | | |

| Č. | Dokl. | Účetní případ | Kč | MD | D |
|----|-------|---|---------|----|---|
| 1. | VPD | Zaplacena záloha makléři na nákup akcií | 150 000 | | |
| 2. | VÚD | Faktura makléře za nákup akcií: | 135 000 | | |
| | | a) cena akcií | | | |
| | | b) odměna makléři | 10 000 | | |
| | | c) vyúčtování zálohy | 150 000 | | |
| 3. | VBÚ | Vyúčtování s makléřem | | | |
| 4. | VÚD | Zápis akcií do užívání | | | |
| 5. | VÚD | Prodej poloviny akcií | 86 300 | | |
| 6. | VÚD | Úbytek prodaných akcií | | | |