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:

1. Peníze zahrnuje:

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

1. Účty v bankách zahrnuje:

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

1. Krátkodobé cenné papíry a podíly zahrnuje:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ks | Pořizovací 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.