

## Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

ve znění Opatření MF

č. 78/96, č. j. 281/66 191/96 ze dne 11.11.1996,

č. 81/97, č. j. 281/89 070/97 ze dne 2.12.1997,

č. 57/99, č. j. 281/78 180/99 ze dne 22.11.1999,

č. 38/2000, č. j. 281/84 064/2000 ze dne 10.11.2000.

### Obsah:

[Čl. I](#) Závěrkové účty

[Čl. II](#) Podrozvahové účty

### Příloha č. 3

[Čl. I](#) Změny postupů účtování pro investiční a podílové fondy

Čl. I.

Závěrkové účty

701 - Počáteční účet rozvahový

702 - Konečný účet rozvahový

710 - Účet zisků a ztrát

Na těchto účtech se účtuje v souladu s úvodními ustanoveními tohoto opatření

Čl. II.

Podrozvahové účty

(1) Na podrozvahových účtech v účtových skupinách 75 až 79 se sledují důležité skutečnosti, o kterých se neúčtuje v soustavě podvojného účetnictví a jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky a jejích ekonomických zdrojů, které lze využít. Jedná se především o využívání cizího majetku, ke kterému účetní jednotka nemá vlastnické právo, popř. právo hospodaření, dále evidence práv, o kterých se neúčtuje (hypotéky), nebo materiálu, jehož pořízení, uchování, udržování a sledování vyplývá z obecně platných právních předpisů, např. materiál civilní obrany.

(2) Na podrozvahových účtech se sledují zejména:

Přijatá depozita a hypotéky

Najatý majetek

Majetek přijatý do úschovy

Zásoby přijaté ke zpracování

Směnky k inkasu použité k úhradě do doby jejich splatnosti

Přísné zúčtovatelné tiskopisy

Materiál ve skladech civilní ochrany a ostatní materiál specifického použití

Program 222

Závazky ze smluvních pokut a úroků z prodlení

Odepsané pohledávky

Poskytnuté záruky a jiné obdobné závazky

Přijaté záruky a jiné obdobné pohledávky

Poskytnuté zástavy, pokud se o nich neúčtuje podle [čl. XII](#) odst. 2 účtové [třídy 0](#)

Přijaté zástavy

Závazky z leasingu

Pohledávky z leasingu

Pohledávky z pevných termínových operací

Závazky z pevných termínových operací

Pohledávky z opcí

Závazky z opcí

Uspořádací účty - pro vyčíslení výsledku z pevných termínových a opčních operací

Evidenční účet - v případě podvojného účtování na podrozvahových účtech

Přijaté cenné papíry

(3) Na účtech pohledávek a závazků z pevných termínových operací se účtuje o pohledávkách a závazcích s úrokovými, měnovými, akciovými nástroji. Pohledávky a závazky se účtují v dohodnuté hodnotě podkladového nástroje a dále se přeceňují z titulu změn úrokových měr, spotových měnových kurzů, změn cen akcií. Investiční společnost může rozhodnout, že tyto pohledávky a závazky nebude přeceňovat z titulu změn úrokových měr. Analytická evidence se vede v členění na swapy, forwardy, futures.

(4) Na účtech pohledávek a závazků z opcí se účtuje o pohledávkách a závazcích u opcí s úrokovými, měnovými, akciovými nástroji. Pohledávky a závazky se účtují v dohodnuté ceně podkladového nástroje a dále se přeceňují z titulu změn cen úrokových měr, spotových měnových kurzů, změn cen akcií. Investiční společnost může rozhodnout, že tyto pohledávky a závazky nebude přeceňovat z titulu změn úrokových měr.

(5) Na účtu Přijaté cenné papíry účtuje investiční fond a podílový fond o cenných papírech přijatých v repo obchodech, se kterými nemá právo volně nakládat, např. prodat, půjčit.

Příloha č. 3

Změny postupů účtování pro investiční a podílové fondy

Čl. I

Investiční fondy a podílové fondy postupují v účetnictví podle účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele, pokud dále není stanoveno jinak.\*)

---

\*) Změny provedené Přílohou č. 4, čl. II a III [Opatření č. 38/2000](#) (Finanční zpravodaj č. 9-10/2000, str. 250), byly zapracovány do úplného znění Účtové osnovy a postupů účtování pro podnikatele.

[Příloha č. 3](#)