

## 2.5 ÚČTOVÁNÍ JINÝCH POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ

### Obsah

2.5 ÚČTOVÁNÍ JINÝCH POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ .....	1
SHRNUTÍ.....	4
LITERATURA.....	4

Skupina 37 – Jiné pohledávky a závazky se zabývá účtováním pohledávek a závazků, týkajících se prodeje podniku jak z pohledu prodávajícího (pohledávky), tak zároveň i z pohledu kupujícího (závazky). Dále se zde účtuje o derivátech, pohledávkách z pronájmu, pohledávkách vzniklých při emisi dluhopisů, dále o pohledávkách a závazcích z pevných termínových operací a neposlední řadě i o jiných pohledávkách a závazcích. Jak z uvedeného textu vyplývá, skupina 37 se opět skládá z aktivních i pasivních rozvahových účtů.



### **37–Jiné pohledávky a závazky**

- 371 – Pohledávky z prodeje obchodního závodu
- 372 – Dluhy z prodeje obchodního závodu
- 373 – Pohledávky a dluhy z pevných termínových operací
- 374 – Pohledávky z pachtu obchodního závodu
- 375 – Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 – Nakoupené opce
- 377 – Prodané opce
- 378 – Jiné pohledávky
- 379 – Jiné dluhy

### **371 – Pohledávky z prodeje obchodního závodu**

Jedná se o aktivní rozvahový účet. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených s prodejem podniku z pohledu prodávajícího. Tyto pohledávky vyplývají buď z prodeje celého podniku, nebo také pouze z jeho části. Aby bylo možné podnik prodat, musí příslušná účetní jednotka provést řadu účetních transakcí před jejím prodejem. Jedná se například o zrušení vytvořených rezerv či opravných položek.

### **372 – Dluhy z prodeje obchodního závodu**

Jedná se o pasivní rozvahový účet. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených s nákupem podniku z pohledu kupujícího. Tyto závazky vyplývají buď z nákupu celého podniku, nebo také pouze z jeho části. Aby bylo možné podnik koupit, musí před prodejem příslušná prodávající účetní jednotka provést řadu účetních transakcí. Jedná se například o zrušení vytvořených rezerv či opravných položek.

### **373 – Pohledávky a dluhy z pevných termínových operací**

Jedná se o aktivní rozvahový účet v případě pohledávek či pasivní rozvahový účet v případě závazků. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených s deriváty - termínovanými operacemi typu futures, forwardů či swapů.

### **374 – Pohledávky z pachtu obchodního závodu**

Jedná se o aktivní rozvahový účet. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených s pohledávkami z pachtu podniku. Zpravidla se jedná o pohledávku dlouhodobého charakteru. V tomto případě příslušná účetní jednotka je v pozici pronajímatele. Tento účet se používá v případě, že se smluvní strany mezi sebou dohodly, že dlouhodobý majetek bude odpisovat nájemce.

### **375 – Pohledávky z emitovaných dluhopisů**

Jedná se o aktivní rozvahový účet. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených s emisí krátkodobých či dlouhodobých dluhopisů. V tomto případě účetní jednotka vydává dluhopisy za účelem obstarání finančních prostředků pro svoji činnost. V případě, že se bude jednat o krátkodobé dluhopisy, budou získané prostředky sloužit pro provozní činnost podniku. V případě, že se bude jednat o dlouhodobé dluhopisy, podnik tyto prostředky bude využívat zejména pro investice do dlouhodobého majetku. Účetní operace související s touto problematikou byly probrány v rámci účtové třídy 2.

### **376 – Nakoupené opce**

Jedná se o aktivní rozvahový účet. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených s deriváty v podobě opcí. V tomto případě se jedná o pohledávku příslušné účetní jednotky. Opce jsou založené na principu, že jedna strana budoucího obchodu např. účetní jednotka X si od druhé strany obchodu např. účetní jednotky Y kupuje právo konat určitým způsobem. Buď od ní koupit finanční aktivum (v tomto případě se jedná o nákupní opci) nebo jí finanční aktivum prodat (zde se jedná o prodejní opci). Podmínky nákupu či prodeje se sjednávají předem ve smlouvě. Aby bylo možné toto právo uplatnit, platí účetní jednotka X účetní jednotce Y tzv. opční prémii. V tomto případě na účet 376 – Nakoupené opce účtuje opční prémii kupující opce.

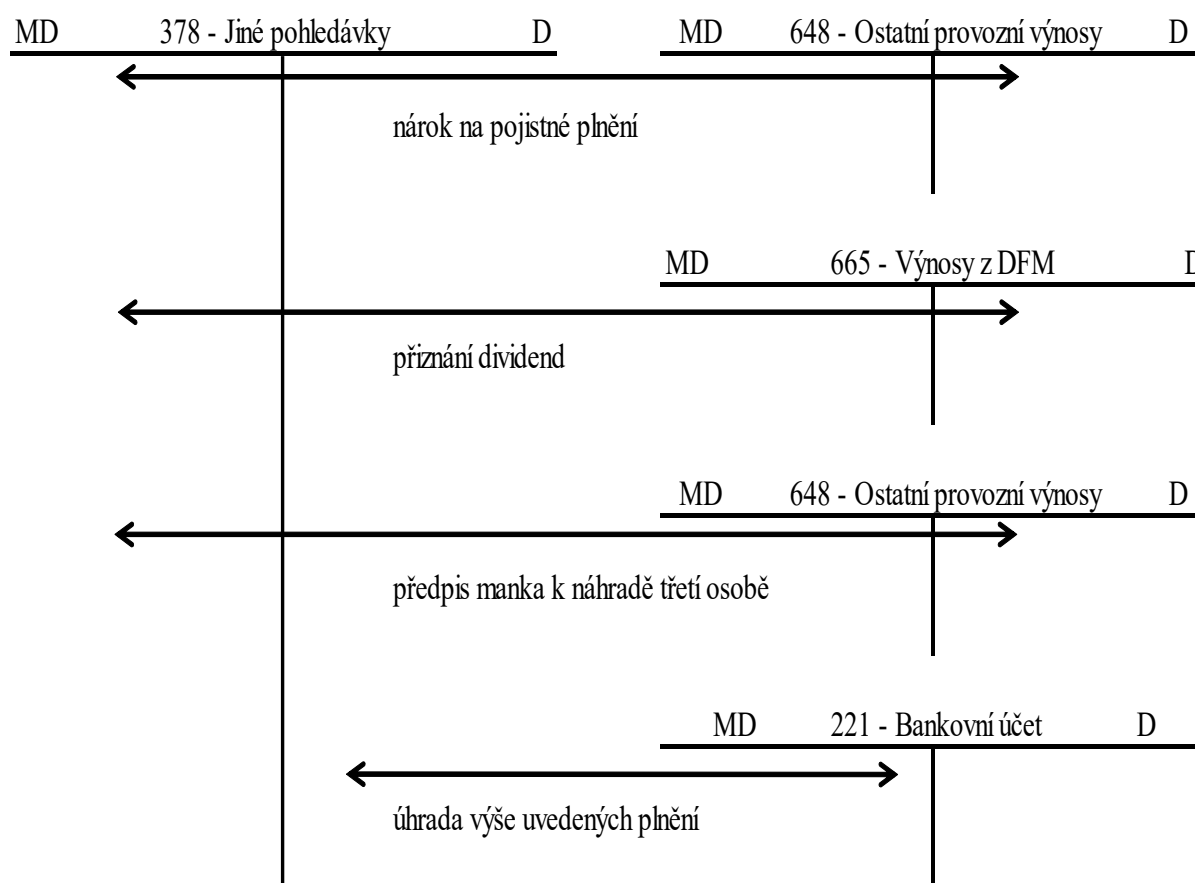
### **377 – Prodané opce**

Jedná se o pasivní rozvahový účet. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených s deriváty v podobě opcí. V tomto případě se jedná o závazek příslušné účetní jednotky. Opce jsou založené na principu, že jedna strana budoucího obchodu např. účetní jednotka X si od druhé strany obchodu např. účetní jednotky Y kupuje právo konat určitým způsobem. Buď od ní koupit finanční aktivum (v tomto případě se jedná o nákupní opci) nebo jí finanční aktivum prodat (zde se jedná o prodejní opci). Podmínky nákupu či prodeje se sjednávají předem ve smlouvě. Aby bylo možné toto právo uplatnit, platí účetní jednotka X

účetní jednotce Y tzv. opční premii. V tomto případě na účet 377 – Prodané opce účtuje opční premii výstavce opce.

### 378 – Jiné pohledávky

Jedná se o aktivní rozvahový účet. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených s pohledávkami účetní jednotky, které nebylo možné zaúčtovat na předchozí účty v účtové třídě 3 – Zúčtovací vztahy. Z hlediska času se jedná o krátkodobé i dlouhodobé pohledávky. Účetní zachycení operací týkající se jiných pohledávek je znázorněno na obrázku 1.

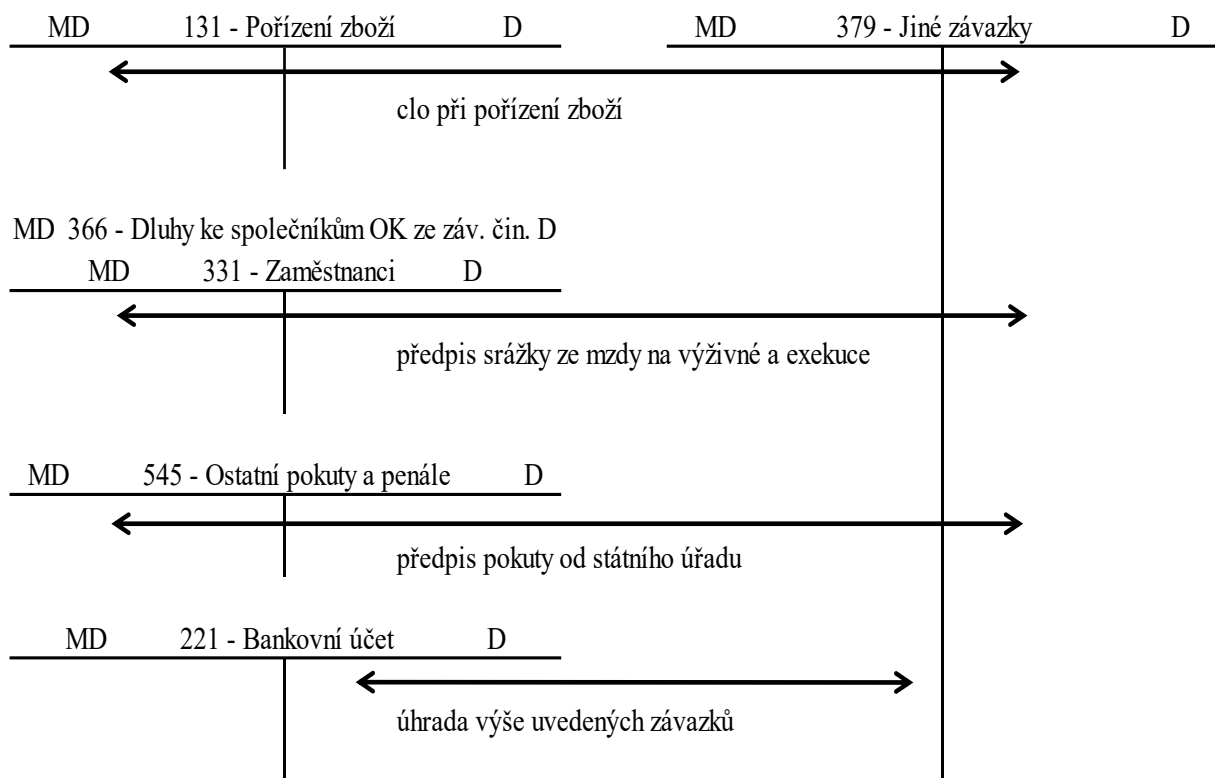


**Obrázek 1 Účtování jiných pohledávek**

Zdroj: Vlastní zpracování.

### 379 – Jiné závazky

Jedná se o pasivní rozvahový účet. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených se závazky účetní jednotky, které nebylo možné zaúčtovat na předchozí účty v účtové třídě 3 – Zúčtovací vztahy. Z hlediska času se jedná o krátkodobé závazky. Účetní zachycení operací týkající se jiných závazků je znázorněno na obrázku 2.



**Obrázek 2 Účtování jiných závazků**  
Zdroj: Vlastní zpracování.

## SHRNUTÍ

Účtová skupina 37 se zabývá účtováním pohledávek a závazků, týkajících se prodeje podniku jak z pohledu prodávajícího (pohledávky), tak zároveň i z pohledu kupujícího (závazky). Dále se zde účtuje o derivátech, pohledávkách z pronájmu, pohledávkách vzniklých při emisi dluhopisů, dále o pohledávkách a závazcích z pevných termínových operací a neposlední řadě i o jiných pohledávkách a závazcích. Jak z uvedeného textu vyplývá, skupina 37 se opět skládá z aktivních i pasivních rozvahových účtů.



## LITERATURA

HASPROVÁ, Olga a Zdeněk BRABEC. *Základy účetnictví podnikatelských subjektů*. Vydání 2. aktualizované. Liberec: Technická univerzita v Liberci, Ekonomická fakulta, Katedra financí a účetnictví, 2019. ISBN 978-80-7494-490-1.

