

REPO OPERACE

Repo obchod s krátkým prodejem u OSS - poskytovatel úvěru

Postup účtování pro Ministerstvo financí

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
1)	Nákup CP v repo obchodu	120	365	223
2)	Krátký prodej CP - předpis prodeje CP	120	377	364
3)	Úhrada odběratele	120	222	377
4)	Přecenění neukončené finanční operace na reálnou hodnotu	10	564	364
5)	Krátký prodej CP - předpis nákupu CP	130	364	378
6)	Zvýšení závazku na reálnou hodnotu k datu nákupu CP	20	564	378
7)	Úhrada dodavatelů	150	329	223
8)	Zpětný odprodej CP v repo obchodu	120	222	365

222 - Příjmový účet			
3)	120		
8)	120		
o:	240	o:	0
KZ:	240		

377 - Jiné pohledávky			
2)	120	3)	120
o:	120	o:	120
KZ:	0		

364 - Neukončené finanční operace			
5)	130	2)	120
		4)	10
o:	130	o:	130
		KZ:	0

223 - Výdajový účet			
	1)	120	
	7)	150	
o:	0	o:	270
		KZ:	270

378 - Jiné závazky			
7)	150	5)	130
		6)	20
o:	150	o:	150
		KZ:	0

365 - Pohledávky z finančního zajištění			
1)	120	8)	120
o:	120	o:	120
KZ:	0		

564 - N z přecenění RH			
4)	10		
6)	20		
o:	30	o:	0
KZ:	30		

Rozvaha k 31.12.2010			
365	0	VH	-30
377	0	223	270
222	240	364	0
		378	0
Σ	240	Σ	240

VZZ k 31.12.2010			
564	30		
Σ	30	Σ	0
		VH	-30

REPO OPERACE

Repo obchod u OSS - příjemce úvěru

Postup účtování pro Ministerstvo financí

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
1)	Prodej CP v repo obchodu	100	222	366
2)	Zpětný nákup CP v repo obchodu	100	366	223

222 - Příjmový účet			
1)	100		
o:	100	o:	0
KZ:	100		

366 - Závazky z fin. zaj.			
2)	100	1)	100
o:	100	o:	100
		KZ:	0

223 - Výdajový účet			
		2)	100
o:	0	o:	100
		KZ:	100

Rozvaha k 31.12.2010			
222	100	VH	0
		223	100
		366	0
Σ	100	Σ	100

VZZ k 31.12.2010			
Σ	0	Σ	0
		VH	0

REPO OPERACE

Repo obchod - půjčka cenných papírů se zajištěním hotovostí

Postup účtování pro Ministerstvo financí

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
1)	Půjčení CP a příjem peněz	100	222	366
2)	Vrácení CP a převod peněz zpět	100	366	223

222 - Příjmový účet		366 - Závazky z fin. zaj.		223 - Výdajový účet	
1)	100	2)	100	1)	100
				2)	100
o:	100	o:	100	o:	100
KZ:	100	KZ:	0	KZ:	100

Rozvaha k 31.12.2010		VZZ k 31.12.2010	
222	100	VH	0
		223	100
		366	0
Σ	100	Σ	0
		VH	0

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
1)	Půjčení CP a převod peněz	100	365	223
2)	Vrácení CP a příjem peněz zpět	100	222	365

222 - Příjmový účet		365 - Pohl. z fin. zaj.		223 - Výdajový účet	
2)	100	1)	100	1)	100
		2)	100		
o:	100	o:	100	o:	100
KZ:	100	KZ:	0	KZ:	100

Rozvaha k 31.12.2010		VZZ k 31.12.2010	
365	100	VH	0
222	100	223	100
Σ	200	Σ	0
		VH	0

REPO OPERACE

Repo obchod u OSS - prodej se zpětným nákupem

Postup účtování pro Ministerstvo financí

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
1)	Prodej CP	100	222	366
2)	Zpětný nákup CP	100	366	223
3)	Úroky	5	562	223

222 - Příjmový účet			
1)	100		
o:	100	o:	0
KZ:	100		

366 - Závazky z fin. zaj.			
2)	100	1)	100
o:	100	o:	100
		KZ:	0

223 - Výdajový účet			
		2)	100
		3)	5
o:	0	o:	105
		KZ:	105

562 - Úroky			
3)	5		
o:	5	o:	0
KZ:	5		

Rozvaha k 31.12.2010			
222	100	VH	-5
		223	105
		366	0
Σ	100	Σ	100

VZZ k 31.12.2010			
562	5		
Σ	5	Σ	0
		VH	-5

Repo obchod u OSS - nákup se zpětným prodejem

Postup účtování pro Ministerstvo financí

č.	Účetní případ	částka	účet MD	účet D
1)	Nákup CP	100	365	223
2)	Zpětný prodej CP	100	222	365
3)	Úroky	5	222	662

222 - Příjmový účet			
2)	100		
3)	5		
o: 105		o: 0	
KZ: 105			

365 - Pohl. z fin. zaj.			
1)	100	2)	100
o: 100		o: 100	
KZ: 0			

223 - Výdajový účet			
		1)	100
o: 0		o: 100	
		KZ: 100	

662 - Úroky			
		3)	5
o: 0		o: 5	
		KZ: 5	

Rozvaha k 31.12.2010			
365	0	VH	5
222	105	223	100
Σ 105		Σ 105	

VZZ k 31.12.2010			
		662	5
Σ 0		Σ 5	
		VH 5	