

Úkol 1

Rozdělte se do týmu po 3-4. Každý tým si nastuduje jeden z pojmů, vyjasní si jej v týmu a následně jej vysvětlí ostatním. Jednotlivé pojmy jsou následující:

- Rozvaha
- Výkaz zisků a ztrát
- Aktiva a jejich struktura
- Pasiva a jejich struktura
- Výkaz cashflow

Příklad 1

Najděte a stáhněte si rozvahu libovolné společnosti z portálu justice.cz (obchodní rejstřík). Následně vytáhněte 4 libovolné řádky (2 z aktiv a 2 z pasiv) a popište, co daná položka znamená a uveďte konkrétní příklad, co obsahuje.

Příklad 2

Sestavte rozvahu firmy z níže uvedených a vhodných údajů a dopočítejte scházející finanční ohodnocení položky „Hotovostní peníze“.

1. Budova	1 900 000 Kč
2. Základní kapitál	1 442 000 Kč
3. Zásoby materiálu	120 000 Kč
4. Zásoby hotových výrobků	20 000 Kč
5. Pohledávky	22 000 Kč
6. Nerozdělený zisk	90 000 Kč
7. Náklady na energii	45 000 Kč
8. Hotovostní peníze	? Kč
9. Kontokorentní úvěr	150 000 Kč
10. Závazky u dodavatelů	300 000 Kč
11. Bankovní účet	320 000 Kč
12. Závazky k zaměstnancům	50 000 Kč
13. Dlouhodobé úvěry	900 000 Kč
14. Software	100 000 Kč
15. Služební automobil	430 000 Kč
16. Výnosy vlastních výrobků	50 000 Kč

Aktiva		Pasiva	
Budova	1 900 000 Kč	Základní kapitál	1 442 000 Kč
Zásoby materiálu	120 000 Kč	Nerozdělený zisk	90 000 Kč
Zásoby hotových výrobků	20 000 Kč	Kontokorentní úvěr	150 000 Kč
Pohledávky	22 000 Kč	Závazky u dodavatelů	300 000 Kč
Software	100 000 Kč	Závazky k zaměstnancům	50 000 Kč
Služební automobil	430 000 Kč	Dlouhodobé úvěry	900 000 Kč
Bankovní účet	320 000 Kč		

Hotovostní peníze	20 000 Kč		
AKTIVA CELKEM	2 932 000 Kč	PASIVA CELKEM	2 932 000 Kč

Příklad 3

Jsou známy následující položky rozvahy:

1. Základní kapitál	2 000 000 Kč
2. Budovy	1 850 000 Kč
3. Stroje, přístroje a zařízení	600 000 Kč
4. Bankovní úvěr	1 000 000 Kč
5. Krátkodobý úvěr	400 000 Kč
6. Dlouhodobý finanční majetek	133 000 Kč
7. Bankovní účet	870 000 Kč
8. Závazky vůči zaměstnancům	280 000 Kč
9. Závazky vůči finančnímu úřadu	80 000 Kč
10. Pohledávky	800 000 Kč
11. Závazky vůči dodavatelům	493 000 Kč

a) Sestavte počáteční rozvahu.

b) Sestavte konečnou rozvahu, když v průběhu účetního období došlo k následujícím účetním operacím:

- Nákup materiálu převodem z bankovního účtu v hodnotě 330 000 Kč.
- Odprodej nepoužívaného stroje v hodnotě 250 000 Kč, formou platby na bankovní účet.
- Bezhotovostní úhrada závazků vůči finančnímu úřadu ve výši 30 000 Kč.

Aktiva		Pasiva	
Budovy	1 850 000 Kč	Základní kapitál	2 000 000 Kč
Stroje, přístroje a zařízení	600 000 Kč	Bankovní úvěr	1 000 000 Kč
Dlouhodobý finanční majetek	133 000 Kč	Krátkodobý úvěr	400 000 Kč
Bankovní účet	870 000 Kč	Závazky vůči zaměstnancům	280 000 Kč
Pohledávky	800 000 Kč	Závazky vůči finančnímu úřadu	80 000 Kč
		Závazky vůči dodavatelům	493 000 Kč
AKTIVA CELKEM	4 253 000 Kč	PASIVA CELKEM	4 253 000 Kč

Aktiva		Pasiva	
Budovy	1 850 000 Kč	Základní kapitál	2 000 000 Kč

Ekonomika podniku 1 – Majetková a kapitálová struktura

Stroje, přístroje a zařízení	350 000 Kč	Bankovní úvěr	1 000 000 Kč
Dlouhodobý finanční majetek	133 000 Kč	Krátkodobý úvěr	400 000 Kč
Bankovní účet	760 000 Kč	Závazky vůči zaměstnancům	280 000 Kč
Pohledávky	800 000 Kč	Závazky vůči finančnímu úřadu	50 000 Kč
Materiál	330 000 Kč	Závazky vůči dodavatelům	493 000 Kč
AKTIVA CELKEM	4 223 000 Kč	PASIVA CELKEM	4 223 000 Kč

Příklad 4

Jak bude daná rozvaha získaná v rámci příkladu 2 vypadat po zpracování následujících účetních operací:

- Pořízení materiálu 150 000,- na fakturu dodavateli
- Úhrada faktury bezhotovostně dodavateli ve výši 150 000,-
- Pořízení výrobní linky 890 000,- financováno bankovním úvěrem
- Hotovostní splátka závazku vůči zaměstnancům 5000,-

Aktiva		Pasiva	
Budova	1 900 000 Kč	Základní kapitál	1 442 000 Kč
Dl.m. -Výrobní linka	890 000 Kč (3)		
Zásoby materiálu	120 000 Kč	Nerozdělený zisk	90 000 Kč
Zásoby hotových výrobků	20 000 Kč	Kontokorentní úvěr	150 000 Kč
Pohledávky	22 000 Kč	Závazky u dodavatelů	300 000 Kč +150 000 Kč (1) 450 000 Kč - 150 000 Kč (2) 300 000 Kč
Software	100 000 Kč	Závazky k zaměstnancům	50 000 Kč -5 000 Kč (4) 45 000 Kč
Služební automobil	430 000 Kč	Dlouhodobé úvěry	900 000 Kč +890 000 Kč (3)

Ekonomika podniku 1 – Majetková a kapitálová struktura

			1 790 000 Kč
Bankovní účet	320 000 Kč -150 000 Kč (2) 170 000 Kč		
Hotovostní peníze	20 000 Kč -5 000 Kč (4) 15 000 Kč		
Materiál	150 000 Kč (1)		
AKTIVA CELKEM	2 932 000 Kč 3 817 000 Kč	PASIVA CELKEM	2 932 000 Kč 3 817 000 Kč

Příklad 5

Sestavte rozvahu a zjistěte **výši oběžného majetku**, když jsou známy následující údaje:

1. Výrobky	60 000 Kč
2. Vklad na bankovním účtu	90 000 Kč
3. Oprávky	150 000 Kč
4. Pohledávky u odběratelů	120 000 Kč
5. Závazky z obchodního styku	30 000 Kč
6. Pokladna	20 000 Kč
7. Základní kapitál	1 000 000 Kč
8. Závazky vůči zaměstnancům	160 000 Kč
9. Krátkodobé bankovní úvěry	50 000 Kč
10. Stroje, přístroje a zařízení	800 000 Kč

Aktiva		Pasiva	
Výrobky	60 000 Kč	Závazky z obchodního styku	30 000 Kč
Vklad na bankovním účtu	90 000 Kč	Základní kapitál	1 000 000 Kč
Oprávky	150 000 Kč	Závazky vůči zaměstnancům	160 000 Kč
Pohledávky u odběratelů	120 000 Kč	Krátkodobé bankovní úvěry	50 000 Kč
Pokladna	20 000 Kč		
Stroje, přístroje a zařízení	800 000 Kč		
AKTIVA CELKEM	1 240 000 Kč	PASIVA CELKEM	1 240 000 Kč

Oběžný majetek:

Výrobky	60 000 Kč
Vklad na bankovním účtu	90 000 Kč
Pohledávky u odběratelů	120 000 Kč
Pokladna	20 000 Kč

Oběžný majetek celkem: 290 000 Kč

Příklad 6

Sestavte rozvahu účetní jednotky, znáte-li tyto rozvahové položky:

1. Závazky u zaměstnanců	35 000 Kč
2. Materiál na skladě	136 000 Kč
3. Dlouhodobé cenné papíry	100 000 Kč
4. Dlouhodobé bankovní úvěry	? Kč
5. Stroje a přístroje	1 510 000 Kč
6. Pohledávky	60 000 Kč
7. Budovy, haly, stavby	2 200 000 Kč
8. Nedokončené výrobky	90 000 Kč
9. Sociální fond	150 000 Kč
10. Bankovní účty	510 000 Kč
11. Krátkodobé bankovní úvěry	810 000 Kč
12. Základní kapitál	2 250 000 Kč

Určete výši krátkodobého majetku a cizích zdrojů krytí.

Aktiva		Pasiva	
Materiál na skladě	136 000 Kč	Závazky u zaměstnanců	35 000 Kč
Dlouhodobé cenné papíry	100 000 Kč	Dlouhodobé bankovní úvěry	1 361 000 Kč
Stroje a přístroje	1 510 000 Kč	Sociální fond	150 000 Kč
Pohledávky	60 000 Kč	Základní kapitál	2 250 000 Kč
Budovy, haly, stavby	2 200 000 Kč	Krátkodobé bankovní úvěry	810 000 Kč
Nedokončené výrobky	90 000 Kč		
Bankovní účty	510 000 Kč		
AKTIVA CELKEM	4 606 000 Kč	PASIVA CELKEM	4 606 000 Kč

Oběžný majetek:

Ekonomika podniku 1 – Majetková a kapitálová struktura

Materiál na skladě	136 000 Kč
Pohledávky	60 000 Kč
Nedokončené výrobky	90 000 Kč
Bankovní účty	510 000 Kč

Oběžný majetek celkem: 796 000 Kč

Cizí zdroje krytí:

Závazky u zaměstnanců	35 000 Kč
Dlouhodobé bankovní úvěry	1 361 000 Kč
Krátkodobé bankovní úvěry	810 000 Kč

Cizí zdroje krytí celkem: 2 206 000 Kč