

ROZVAHA

Statický přehled (zpravidla v podobě účtu) na jehož levé straně je zachycený majetek podniku, konkrétně složení majetku podniku (aktiva) a na pravé straně je zachycený kapitál = všechny kapitálové zdroje (pasíva).

Majetek vyjadřuje, co podnik vlastní a **kapitál** (finanční zdroje) komu to patří (dvojitý pohled na majetek - bilanční princip). Z dvojitého pohledu na majetek vyplývá, že aktiva se rovnají pasivům.

ROZVAHA ve zjednodušeném rozsahu

AKTIVA	PASIVA
A. Pohledávky za upsaný základní kapitál	A. Vlastní kapitál
B. Dlouhodobý majetek	A. I. Základní kapitál
B. I Dlouhodobý nehmotný majetek	A. II. Kapitálové fondy
B. II Dlouhodobý hmotný majetek	A. III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostat. fondy ze zisku
B.III. Dlouhodobý finanční majetek	A.IV. Výsledek hospodaření minulých let
	A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období
C. Oběžná aktiva	B. Cizí zdroje
C. I. Zásoby	B. I. Rezervy
C. II. Dlouhodobé pohledávky	B. II. Dlouhodobé závazky
C.III. Krátkodobé pohledávky	B.III. Krátkodobé závazky
C.IV. Krátkodobý finanční majetek	B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci
D.1. Časové rozlišení	C. I. Časové rozlišení

aktiva - v účetnictví označení souboru majetku podniku; jsou zachycena v rozvaze podle své skladby. Člení se na oběžná (krátkodobá), k nimž patří peněžní prostředky, zásoby aj. a stálá (investiční, neoběžná), k nimž patří pozemky, budovy, stroje, nakoupené dlouhodobé cenné papíry i tzv. nehmotná aktiva (např. goodwill, patenty, licence aj.) a finanční majetek.

pasiva - v širším pojetí všechny zdroje financování podnikových aktiv. Člení se na vlastní kapitál a cizí kapitál (dále se člení především na dlouhodobý a krátkodobý).

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTA – Výsledovka

Tokový přehled o **výnosech** (tržby za produkci aj.), **nákladech** (spotřeba materiálu, mzdy, odpisy aj.) a hospodářském výsledku (zisk nebo ztráta) za určité období (měsíc, rok). Sleduje se ve třech základních oblastech – provozní, finanční a mimořádné.

Výnosy – peněžní vyjádření výsledků, plynoucích z provozování podniku (zejm. tržby z prodeje) za určité období, bez ohledu na to, zda došlo k jejich inkasu. Výnos vzniká okamžikem realizace (prodeje).

Náklady – peněžní částky, které podnik účelně vynaložil na získání výnosů, bez ohledu na to, zda byly v daném období skutečně zaplacený. Náklad lze také vyjádřit jako spotřebu výrobních faktorů.

Odečtením nákladů od výnosů se zjistí **hospodářský výsledek** (zisk nebo ztráta).

Hospodářský výsledek (HV) – rozdíl mezi celkovými výnosy a celkovými náklady podniku. Jsou-li vyšší výnosy než náklady, vzniká zisk, v opačném případě vzniká ztráta.

Výnosy > Náklady = zisk

Výnosy < Náklady = ztráta

Výnosy = Náklady = HV=0

Výnosy podniku tvoří :

a) provozní výnosy - získané v provozně-hospodářské činnosti podniku, – tj. ta pro kterou byl založený (tržby za prodej),

b) finanční výnosy - z finančních investic CP, vkladů a účastí atd.

c) mimořádné výnosy - mimořádné, získané např. prodejem odepsaných strojů atd.

Náklady podniku tvoří:

a) provozní N - spotřeba materiálu a energie, osobní náklady, odpisy - na získání provozních výnosů atd.

b) finanční N - úroky a jiné finanční náklady atd.

c) mimořádné N - dary, mimořádné odměny atd.

VÝKAZ O CASH FLOW (Výkaz o peněžních tocích)

Účetní výkaz srovnávající bilanční formou zdroje tvorby peněžních prostředků (**příjmy**) s jejich užitím (**výdaji**) za určité období a to ve třech základních oblastech – provozní, finanční a investiční. Jedná se o tokový výkaz.

Cash flow (tok peněz) – obvykle se jím rozumí čistý přírůstek (úbytek), peněžních prostředků, které podnik skutečně obdrží za určité období.

Příjmy – peněžní částky, které podnik za určité období skutečně obdržel (inkasoval). Jedná se o kladný peněžní tok (přírůstek).

Výdaje – peněžní částky, které podnik za určité období skutečně vynaložil (zaplatil). Jedná se o záporný peněžní tok (úbytek).

Cash flow se sestavuje přímou a nepřímou metodou.

Přímá metoda – představuje zjištění všech příjmů a výdajů v podniku za dané období a jejich rozdílem zjistíme změnu CF.

Nepřímá metoda – pomocí transformace zisku do pohybu peněžních prostředků a následujícími úpravami o další pohyby peněžních prostředků v souvislosti se změnami majetku a kapitálu.

Obě metody rozlišují tři oblasti činnosti podniku:

- **provoz** (výroba, prodej výrobků a služeb) – v této oblasti se soustřeďují výsledky provozní činnosti (čistý provozní zisk), změny pohledávek u odběratelů, změny dluhů u dodavatelů změny zásob aj.,
- **investice** – v této oblasti se soustřeďují změny investičního majetku a jeho zdrojů
- **finance** – v této oblasti se soustřeďují fondy plynoucí z použití úvěrů aj, dluhů společných akcií, splátek dluhů, placení dividend.