

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.