



SILESIA
UNIVERSITY
SCHOOL OF BUSINESS
ADMINISTRATION IN KARVINA

NAUKA O PODNIKU

-

ÚVOD DO PROBLEMATIKY

*Cílem přednášky je seznámit se
s životním cyklem podniku,
jeho funkcemi a rozvahou*

Šárka Čemerková
Přednášející



Nauka o podniku - Úvod do problematiky

Struktura
přednášky

Životní cyklus podniku
Podnikové funkce
Rozvaha



ŽIVOTNÍ CYKLUS PODNIKU A JEHO FÁZE

- souvisí s vývojem okolí podniku
- podnik jimi obvykle během své existence prochází:
 - založení
 - růst
 - stabilizace
 - krize (a případná sanace)
 - zánik



ZALOŽENÍ

- podnikatel řeší existenční otázku: Co budu vyrábět?
- zakladatelský podnikatelský plán:
 - k oslovení potenciálních investorů
 - k žádosti o úvěr
 - nástroj řízení
 - obsahuje zakladatelský rozpočet, včetně očekávaného toku peněžních prostředků
- výdaje převyšují očekávané příjmy



RŮST

- snaha o trvalý růst - růst objemů prodeje a podílu na trhu
- růst investic
- získávání zákazníků
- jednoduchá organizace - obvykle majitel dělá vše



STABILIZACE

- podnik má vzhledem k trhu optimální velikost, dostatek zákazníků a tvoří zisk
- dvě klíčové otázky:
 1. Může majitel přenést odpovědnost na jiné a zlepšit tak manažerskou efektivitu?
 2. Bude dost peněžních prostředků k uspokojení požadavků růstu?



KRIZE

- předmět podnikání je stále složitější
- majitelé se musí rozhodnout, jak rychle bude podnik růst a jak jej budou financovat
- nutno zjistit příčiny krize – zdroj poučení a východisko protiopatření (např. inovačního řešení, sanačních opatření v podniku)



ZÁNİK

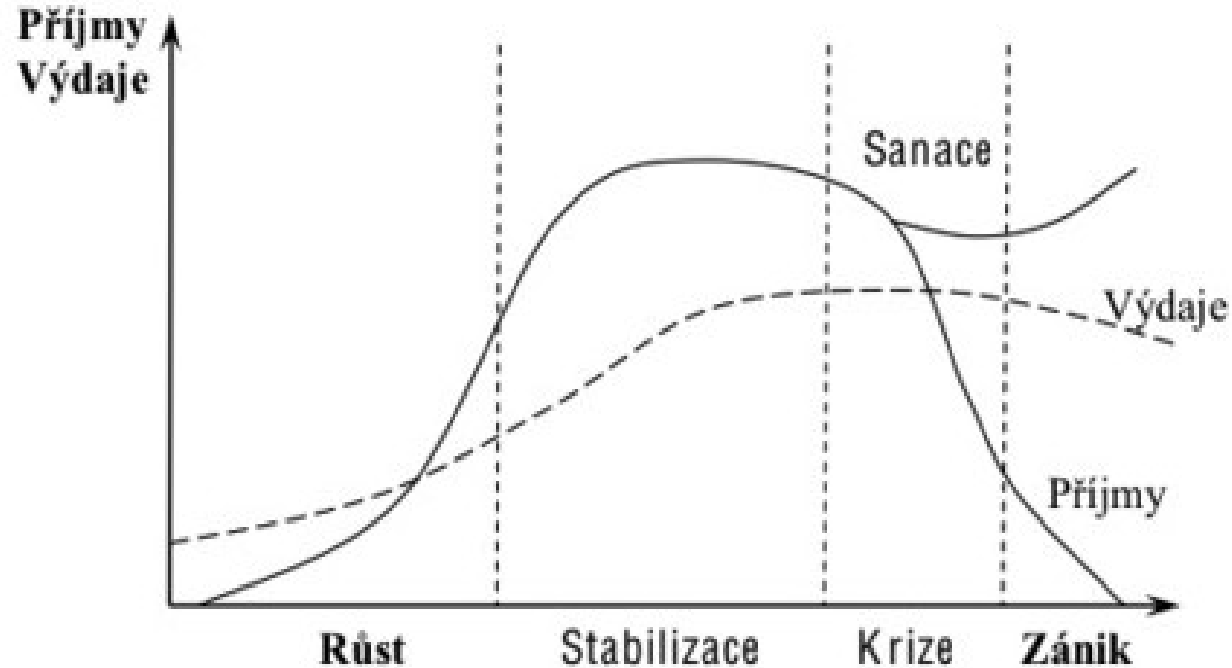
- pokud nebyla opatření účinná
- obchodní korporace - vymazání z obchodního rejstříku
- formy zániku:
 - **dobrovolné rozhodnutí o ukončení činnosti**
 - **zrušení obchodní korporace bez likvidace:**
 - fúze, rozdělení podniku, změna právní formy, převod jmění na společníka či přeshraniční přemístění sídla



- **zrušení obchodní korporace s likvidací (§ 187-209 NOZ):**
 - zákonem řízený postup mimosoudního vyrovnání majetkových vztahů (likvidátorem) v případě, že majetek podniku postačuje k zaplacení závazků k věřitelům; pokud majetek podniku nestačí k uspokojení věřitelů, pak se podnik dostává do konkurzního řízení, kdy dochází alespoň k částečnému (poměrnému) uspokojení věřitelů



Životní cyklus podniku





ZÁKLADNÍ PODNIKOVÉ FUNKCE

I. PODNIKOVÉ FUNKCE V OBECNÉ ROVINĚ:

- **individuální** – zhodnocování prostředků vložených zakladatelem
- **společenská** – spoluúčast podniku na uspokojování potřeb v celospolečenském měřítku



II. VNITROPODNIKOVÉ ČLENĚNÍ FUNKCÍ:

- **primární (hlavní) funkce** – „páteř“ podnikových činností a pro fungování podniku zásadní:
 - **nákupní funkce:** nákup (pořízení, obstarání) veškerých potřebných vstupů, které podnik nedokáže nebo se mu nevyplatí vlastní činností zajistit
 - **výrobní funkce:** transformace vstupů na výstupy (zhotovování výrobků, tvorba služby)
 - **prodejní funkce** – umístění výrobků a služeb na trh



- **sekundární (podpůrné) funkce** – podpora primárních funkcí:
 - **personální** – zajištění hodných pracovníků na vytvořená pracovní místa
 - **investiční** – správa dlouhodobého podnikového majetku a řízení procesu jeho obnovy
 - **finanční** – řízení finančních prostředků podniku
 - **vědeckotechnická** – aplikovaný výzkum, vývoj a realizaci nových nebo inovovaných výrobků a technologií
 - **správní** – administrativní činnosti

MAJETKOVÁ A KAPITÁLOVÁ STRUKTURA PODNIKU

- majetek podniku nutný k realizaci podnikatelské činnosti:
 - výrobní zařízení
 - materiál
 - dopravní a manipulační prostředky
 - ochranné pomůcky
 - budovy, pozemky aj.
- zdroje financování majetku



Identifikace majetkové a kapitálové struktury

- jeden ze základních faktorů umožňujících plynule hodnotit finanční zdraví firmy
- nedílná součást průběžného vedení podnikových aktivit a cyklicky prováděných analýz výkonnosti firmy



MAJETEK PODNIKU - AKTIVA

- **dlouhodobý majetek:**
 - plní svou funkci minimálně jeden rok
 - dlouhodobý nehmotný majetek:
 - ❖ SW
 - ❖ patenty
 - ❖ nehmotné výstupy výzkumu a vývoje
 - ❖ licence
 - ❖ autorská práva
 - ❖ obchodní značka firmy aj.



- dlouhodobý hmotný majetek (pořizovací cena vyšší než 80 000 Kč):
 - ❖ movitý majetek:
 - stroje
 - výrobní zařízení
 - dopravní prostředky
 - inventář
 - ❖ nemovitý majetek:
 - budovy
 - výrobní haly
 - pozemky



- dlouhodobý finanční majetek:
 - ❖ akcie jiných podnikatelských subjektů (podíly v jiných podnicích)
 - ❖ cenné papíry, které mají charakter dlouhodobých investic

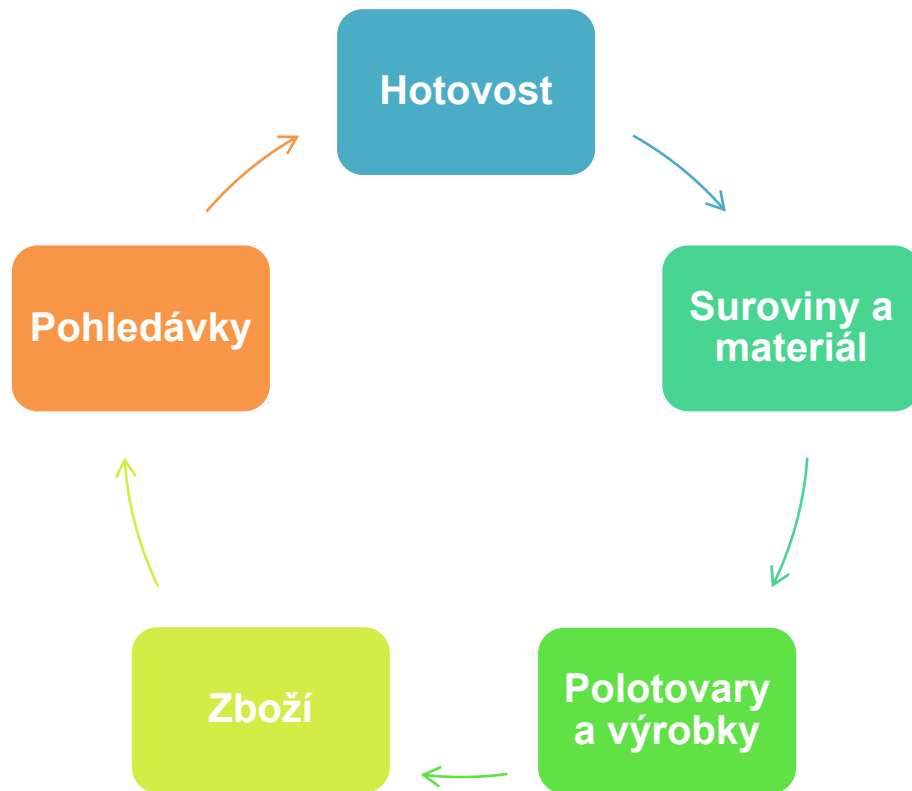


- **krátkodobý (oběžný) majetek:**
 - jeho přeměna v cyklu: materiál → rozpracována výroba → hotové výrobky → pohledávky → peníze je kratší než jeden rok:
 - zásoby :
 - ❖ základní vstupní materiál a suroviny
 - ❖ polotovary
 - ❖ nedokončená výroba
 - ❖ hotové výrobky
 - ❖ pomocné a provozní látky
 - ❖ náhradní díly
 - ❖ obaly aj.



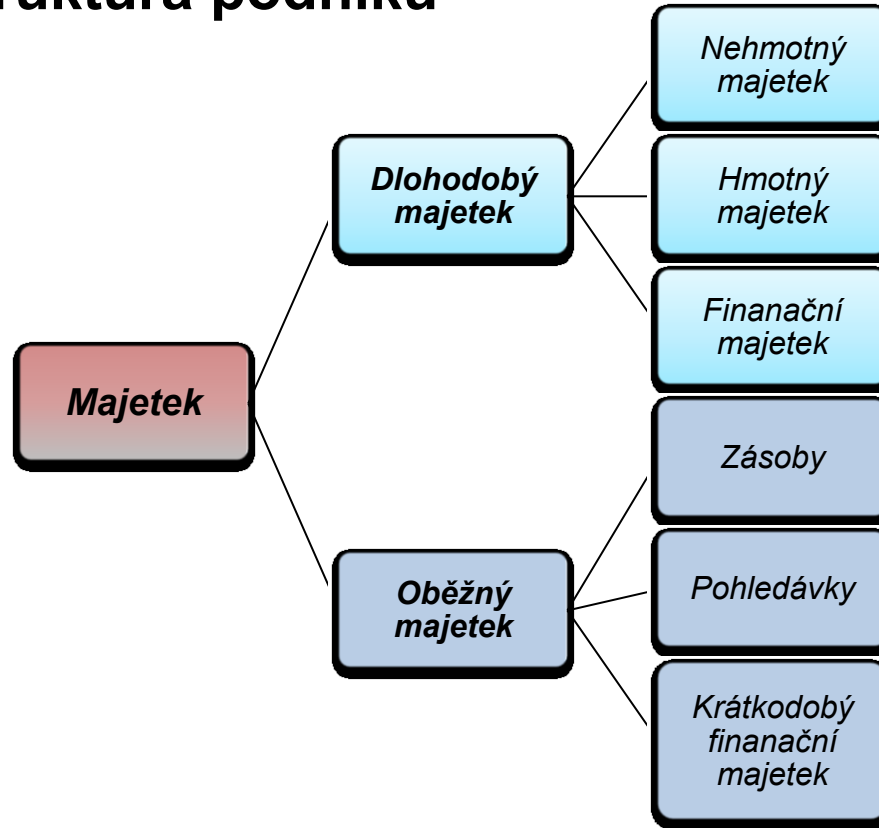
- pohledávky:
 - ❖ neuhrazené finanční částky dle faktur za výrobky (služby) dodané odběratelům
- krátkodobý finanční majetek:
 - ❖ hotovost v pokladně
 - ❖ peníze na běžném účtu u banky
 - ❖ ceniny
 - ❖ šeky
 - ❖ cenné papíry určené ke krátkodobému obchodování

Koloběh oběžných aktiv





Majetková struktura podniku





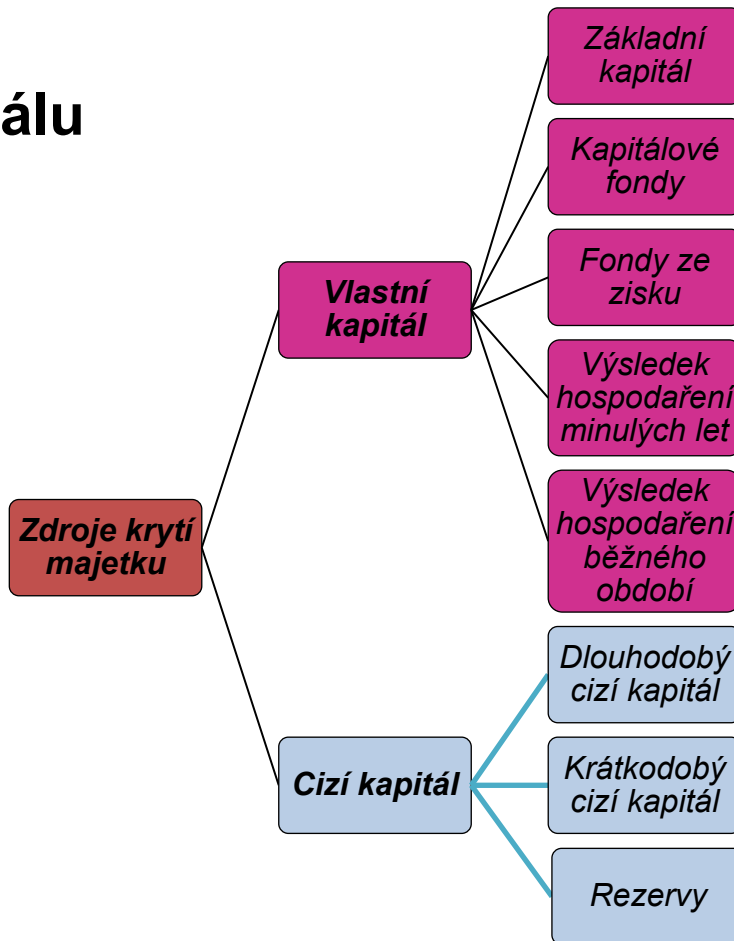
ZDROJE KRYTÍ MAJETKU – KAPITÁL - PASIVA

- **vlastní kapitál:**
 - základní kapitál:
 - ❖ peněžité i nepeněžité vklady společníků do společnosti
 - fondy ze zisku
 - nerozdělený výsledek hospodaření z minulých let
 - výsledek hospodaření běžného účetního období
 - kapitálové fondy



- **cizí kapitál:**
 - krátkodobý cizí kapitál:
 - ❖ krátkodobé bankovní úvěry
 - ❖ závazky z obchodního styku
 - ❖ zálohy přijaté od odběratelů
 - ❖ závazky vůči zaměstnancům
 - ❖ daňové závazky
 - dlouhodobý cizí kapitál:
 - ❖ dlouhodobý bankovní úvěr
 - ❖ podnikové dluhopisy
 - ❖ dlouhodobé leasingové závazky
 - ❖ dlouhodobé přijaté zálohy
 - rezervy

Struktura kapitálu





ROZVAHA (BALANCE)

- výkaz, který je sestaven z majetkových a kapitálových položek
- poskytuje informace pro řízení podniku
- **bilanční princip: výše aktiv = hodnota pasiv**
- počáteční rozvaha
- konečná rozvaha



Příklad: Novomanželé obdrželi tyto svatebními dary:

- plynový sporák v hodnotě 8 000 Kč od babičky nevěsty
- ložnici v hodnotě 30 000 Kč, kde od rodičů ženicha obdrželi 20 000 Kč a od rodičů nevěsty 10 000 Kč
- kuchyňskou linku v hodnotě 55 000 Kč a lustr do obývacího pokoje v hodnotě 9 000 Kč od strýčka z USA
- finanční hotovost v hodnotě 36 000 Kč od zbývajících svatebčanů

Dále si vzali půjčku na pořízení bytu v hodnotě 900 000 Kč od Komerční banky.

Řešení:

| Dary (Majetek) [Kč] | | Dárci (Zdroj krytí) [Kč] | |
|---------------------------|------------------|--------------------------|------------------|
| Plynový sporák | 8 000 | Babička | 8 000 |
| Ložnice | 30 000 | Rodiče ženicha | 20 000 |
| Kuchyňská linka | 55 000 | Rodiče nevěsty | 10 000 |
| Lustr do obývací pokoj | 9 000 | Strýček z USA | 64 000 |
| Finanční hotovost | 36 000 | Zbývající svatebčané | 36 000 |
| Peníze z půjčky | 900 000 | Půjčka z KB | 900 000 |
| DARY CELKEM | 1 038 000 | DÁRCI CELKEM | 1 038 000 |



Změny během společného života:

- první výplata 36 000 Kč
- prodej lustru bratrovi, který za něj zaplatí 9 000 Kč při příští návštěvě

Jak se změní bilance novomanželů ?



| Majetek (Dary + nové položky) [Kč] | | Zdroj krytí (Dárci + nové položky) [Kč] | |
|--------------------------------------|-----------------------|---|------------------|
| Plynový sporák | 8 000 | Babička | 8 000 |
| Ložnice | 30 000 | Rodiče ženicha | 20 000 |
| Kuchyňská linka | 55 000 | Rodiče nevěsty | 10 000 |
| Lustr do obývacího pokoje | 9 000 0 | Strýček z USA | 64 000 |
| Finanční hotovost | 36 000 | Zbývající svatebčané | 36 000 |
| Peníze z půjčky | 900 000 | Půjčka | 900 000 |
| Peníze z výplaty obou man. | 36 000 | Výplata | 36 000 |
| Pohledávka za bratrem | 0 9 000 | | |
| AKTIVA CELKEM | 1 074 000 | PASIVA CELKEM | 1 074 000 |



Závěry:

- **Počet položek** na straně aktiv a na straně pasiv **nemusí být shodný**
- **Nelze trvale spojovat** konkrétní položku aktiv s konkrétní položkou pasiv

Rozvaha ve zjednodušené formě



SILESIA
UNIVERSITY
SCHOOL OF BUSINESS
ADMINISTRATION IN KARVINA

| Aktiva [tis. Kč] | | Pasiva [tis. Kč] | |
|-------------------------------|---|---|---|
| AKTIVA CELKEM | | PASIVA CELKEM | |
| <i>Dlouhodobý majetek</i> | | <i>Vlastní kapitál</i> | |
| – Dlouhodobý nehmotný majetek | | – Základní kapitál | |
| – Dlouhodobý hmotný majetek | | – Kapitálové fondy | |
| – Dlouhodobý finanční majetek | | – Rezervní fondy | |
| | | – Výsledek hospodaření (minul. let) | |
| | | – Výsledek hospodaření (běžné účet. období) | |
| <i>Oběžná aktiva</i> | | <i>Cizí zdroje</i> | |
| – Zásoby | | – Rezervy | |
| – Dlouhodobé pohledávky | | – Dlouhodobé závazky | |
| – Krátkodobé pohledávky | | – Krátkodobé závazky | |
| – Krátkodobý finanční majetek | | – Bankovní úvěry a výpomoci | |
| Časové rozlišení | – | Časové rozlišení | – |



Příklad: Z následujících účetních položek sestavte rozvahu podniku Perpetum, a. s.:

- | | |
|---------------------------------|--------------|
| • Dlouhodobý hmotný majetek | 5 200 000 Kč |
| • Zásoby | 2 800 000 Kč |
| • Pohledávky z obchodního styku | 1 900 000 Kč |
| • Základní kapitál | 4 000 000 Kč |
| • Závazky z obchodního styku | 2 300 000 Kč |
| • Bankovní úvěry | 3 600 000 Kč |



V průběhu sledovaného měsíce se uskutečnily tyto hospodářské operace:

- bezhotovostní prodej tiskařského lisu (dlouhodobý majetek) v hodnotě 1 400 000 Kč (splatnost 30 dnů)
- nákup materiálu za 200 000 Kč (splatnost 25 dnů)

Sestavte počáteční a konečnou rozvahu.



Řešení:

Počáteční rozvaha podniku Perpetum, a. s.

| Aktiva [tis. Kč] | | Pasiva [tis. Kč] | |
|---------------------------|--------------|----------------------------|--------------|
| Dlouhodobý hmotný majetek | 5 200 | Základní kapitál | 4 000 |
| Zásoby | 2 800 | Závazky z obchodního styku | 2 300 |
| Pohledávky | 1 900 | Bankovní úvěry a výpomoci | 3 600 |
| AKTIVA CELKEM | 9 900 | PASIVA CELKEM | 9 900 |



Konečná rozvaha podniku Perpetum, a. s.

| Aktiva [tis. Kč] | | Pasiva [tis. Kč] | |
|---------------------------|---------------|----------------------------|---------------|
| Dlouhodobý hmotný majetek | 3 800 | Základní kapitál | 4 000 |
| Zásoby | 3 000 | Závazky z obchodního styku | 2 500 |
| Pohledávky | 3 300 | Bankovní úvěry a výpomoci | 3 600 |
| AKTIVA CELKEM | 10 100 | PASIVA CELKEM | 10 100 |

Základní účetní výkazy

- Rozvaha (bilance)
- Výsledovka (výkaz zisku a ztráty)
- Výkaz Cash flow





VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT

- udává přehled o výsledku hospodaření podniku (jaká je finanční výkonnost podniku) za určitý časový interval
- porovnává náklady a výnosy:
 - **levá strana - náklady**
 - **pravá strana – výnosy**
 - **rozdíl mezi výnosy a náklady se označuje jako výsledek hospodaření (VH)**



VÝKAZ CASH FLOW

- srovnává bilanční formou zdroje tvorby peněžních prostředků (příjmy) s jejich užitím (výdaji) za určité období
- slouží k posouzení skutečné finanční situace
- odpovídá na otázku „Kolik peněžních prostředků podnik vytvořil a k jakým účelům je použil?“

Shrnutí přednášky



**SILESIAN
UNIVERSITY**
SCHOOL OF BUSINESS
ADMINISTRATION IN KARVINA

Umíte:

- **Charakterizovat jednotlivé fáze životního cyklu podniku**
- **Vysvětlit podnikové funkce**
- **Vysvětlit smysl rozvahy**
- **Pro potřeby rozvahy klasifikovat aktiva a pasiva**