**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 000Kč
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
12. Sestavte počáteční rozvahu.
13. Sestavte konečnou rozvahu, když v průběhu účetního období došlo k následujícím účetním operacím:
14. Nákup materiálu převodem z bankovního účtu v hodnotě 330 000 Kč.
15. Odprodej nepoužívaného stroje v hodnotě 250 000 Kč, formou platby na bankovní účet.
16. 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 |
| 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:

1. Pořízení materiálu 150 000,- na fakturu dodavateli
2. Úhrada faktury bezhotovostně dodavateli ve výši 150 000,-
3. Pořízení výrobní linky 890 000,- financováno bankovním úvěrem
4. 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)  **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:**

|  |  |
| --- | --- |
| 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