**ÚČETNÍ UZÁVĚRKA**

Uzávěrka x závěrka

* Uzávěrka = ……………………..
* Závěrka = sestavení výkazů

Účetní uzávěrka

* Inventarizace
* Zaúčtování ………………………………………………………
* Zjištění hospodářského výsledku před zdaněním
* Výpočet a zaúčtování daňové povinnosti
* Převod obratů, příp. KS na účty Účet zisku a ztráty a Konečný účet rozvažný
* Předchází **………………………………………..** a sestavení závěrky
* Cílem / výstupem je uzavření účtu/účtů
* Získání korektních
	+ ……………………………………………….
	+ toků / obratů výsledkové účty
* Metodické nástroje
	+ **Předvaha**
	+ **Inventarizace**
* Nejčastěji je skutečně vykonána po rozvahovém dni

Uzavření aktivních účtů



Uzavření pasivních účtů (vlastního kapitálu a závazků)



Nákladové účty



Výnosové účty



* KS **aktivních** účtů se převádí na stranu MD účtu: Konečný účet rozvažný
* KS **pasivních** účtů se převádí na stranu D účtu Konečný účet rozvažný
* Obraty **nákladových** účtů se převádí na stranu MD účtu: Účet zisku a ztráty
* Obraty **výnosových** účtů se převádí na stranu D účtu: Účet zisku a ztráty



Předvaha

* Nejpoužívanější přehled při práci s účetními informacemi
* Zobrazuje účetní položky (dle účtového rozvrhu) ve struktuře
	+ PZ (S)
	+ Obrat MD
	+ Obrat D
	+ KZ (S) / souhrn obratu



* U uzávěrky slouží k
	+ Získání předběžné informace o stavech a tocích
	+ Porovnání se stavy a toky cílovými
	+ Ověření dosažení cílových hodnot

Inventura x inventarizace

* **Inventura** = zjištění skutečného stavu majetku a závazků
* **Inventarizace** – porovnání skutečného stavu se stavem účetní
* Způsoby inventarizace
	+ Fyzická (hmotná aktiva)
	+ Dokladová (nehmotná aktiva, finanční aktiva)
	+ Početní (kurzové rozdíly, současná hodnota, rezervy)

Zachycení inventarizačních rozdílů

|  |  |
| --- | --- |
| **Majetek / závazek**  | **Zachycení inventarizačního rozdílu**  |
| **Zásoby (materiál, zboží) – manko do normy**  | Jako vyskladnění zásoby do skupiny spotřebované nákupy |
| **Zásoby (materiál, zboží) – manko nad normu**  | Jako vyskladnění zásoby do skupiny jiné provozní náklady |
| **Zásoby (materiál, zboží) – přebytek**  | Jako naskladnění zásoby do skupiny jiné provozní výnosy |
| **Schodek v pokladně, na ceninách**  | Jako finanční náklad a snížení hotovosti nebo cenin  |
| **Přebytek v pokladně, na ceninách**  | Jako finanční výnos a zvýšení hotovosti nebo cenin  |

*Účetní zachycení inventarizačních rozdílů u zásob*

Manko do normy = přirozené úbytky hmotnosti, objemu zásob, kterým nelze zabránit.



Manko (nad normu)



Přebytek

****

**Příklad 1 – Inventarizace u zásob**

Zaúčtujte níže uvedené inventarizační rozdíly ve společnosti Cukrárna U Mlsouna, a. s. Účetní jednotka je **neplátcem DPH**, o zásobách účtuje **způsobem A**.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Inventarizace ve skladě výrobků:1. ID – manko do normy u zákusků
2. ID – manko nad normu u zákusů
3. ID – přebytek dortů
 | 1 00010 0002 000 |  |  |
| 2. | Inventarizace ve skladu zboží: 1. ID – manko do normy u bonboniér
2. ID – manko nad normu u bonboniér
3. ID – přebytek lízátek
 | 5002 0001 000 |  |  |
| 3. | Inventarizace ve skladu materiálu:1. ID – manko do normy u mouky
2. ID – manko nad normu u mouky
3. ID – přebytek zásoby mléka
 | 40010020 |  |  |

**ÚČETNÍ ZÁVĚRKA** (dle českých účetních předpisů)

*dle IFRS – viz soubor samostudium 1*

* **Účetní závěrku** tvoří:
	+ Rozvaha
	+ Výkaz zisku a ztráty
	+ Příloha
	+ …………………………………………………….
	+ **Přehled o změnách vlastního kapitálu** (povinný pro obchodní společnosti, pokud nejsou malou nebo mikro ÚJ)

I. Rozvaha

* Informuje o
	+ Finanční skladbě aktiv
	+ Likviditě
	+ Finanční struktuře
	+ Struktuře vlastního kapitálu
* **Bilanční rovnice**: A = VK + Z (P)

Struktura rozvahy (2023)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **AKTIVA**  | **Běžné účetní období**  | **Minulé účetní období**  |
| **Brutto**  | **Korekce**  | **Netto**  |
| Pohledávky za upsaný základní kapitál  |  |  |  |  |
| Dlouhodobý majetek * hmotný
* nehmotný
* Finanční
 |  |  |  |  |
| Oběžná aktiva * Zásoby
* Pohledávky
* Krátkodobý fin. majetek
* Peněžní prostředky
 |  |  |  |  |
| Časové rozlišení  |  |  |  |  |



II. Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

* Rozvádí podrobně položku vlastního kapitálu – výsledek hospodaření za běžné účetní období
* Informuje o finanční výkonnosti z pohledu provozní, finanční činnosti
* Poměřuje výnosy a náklady
* Agreguje výnosy a náklady
* Strukturuje výnosy a náklady
* Podává informaci o měření výkonnosti účetní entity (jednotky) – podpora rozhodování
	+ Celkově - výsledek hospodaření
	+ Desagregovaně – Marže, provozní VH, Finanční VH

Výkaz zisku a ztráty (druhové členění, dle podmínek roku 2023)





III. Cash-flow **(viz soubor samostudium 2)**

IV. Výkaz o změnách vlastního kapitálu

* Informuje o příčinách zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu
* Snaha zobrazit změny VK vlivem nevýsledkových operací (vklady, výběry)
* Důsledek globalizace kapitálových trhů (firma = zboží, nákup, prodej)
* Struktura pouze doporučená, nikoli standardizovaná
	+ Požadavek na vypovídací schopnost, nikoli na formu

V. Příloha

* Je nedílnou součástí účetní závěrky
* **Obsahuje**:
	+ všeobecné údaje o účetní jednotce,
	+ informace o použitých účetních metodách, zásadách, způsobech oceňování, způsobech odepisování;
	+ doplňující informace k položkám rozvahy a výsledovky,
	+ přehled o peněžních tocích,
	+ přehled o změnách vlastního kapitálu

**OPAKOVACÍ PŘÍKLADY A**

**Příklad 1 – Rozvaha, výkaz zisku a ztráty (výsledovka), cash-flow – SLUŽBY**

Ve společnosti Travel, k. s. nastaly během účetního období níže uvedené účetní případy. Doplňte chybějící částky a zaúčtujte, sestavte výkaz rozvahy, výsledovky a cash-flow. Účetní jednotka je **neplátcem DPH**, o zásobách účtuje **způsobem A**.

K 1. 1. 2023 má účetní jednotka tyto aktiva a závazky:

Budova 1 000 000 Kč, dopravní prostředky (HMV) 2 400 000 Kč, peníze v pokladně 150 000 Kč, závazky vůči dodavatelům (z obchodních vztahů) 140 000 Kč, pohledávky z obchodních vztahů 141 000 Kč, zásoby materiálu 9 000 Kč, peníze na bankovním účtu 240 000 Kč, základní kapitál ?

|  |
| --- |
| Rozvaha …………………….. k 1. 1. 2023 v CZK  |
| *Aktiva*  | *Brutto*  | *Korekce* | *Netto*  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | PPD – tržby za poskytnuté služby  | 500 000  |  |  |
| 2. | VBÚ – úhrada závazků vůči dodavatelům  | 100 000 |  |  |
| 3. | ZVL – hrubé mzdy zaměstnanců  | 95 000 |  |  |
| 4. | FAV – za poskytnuté služby  | 40 000 |  |  |
| 5. | FAP za spotřebu elektrické energie  | 15 000 |  |  |
| 6. | FAP za služby  | 40 000 |  |  |
| 7. | VPD – úhrada FAP za spotřebu elektrické energie  | 15 000 |  |  |
| 8. | Prodej nepotřebného materiálu 1. Výdejka – vyskladnění materiálu ze skladu
2. VBÚ – prodej materiálu
 | 1 0001 000 |  |  |

MD Budova D MD HMV D MD Materiál D

PS 1 000 000 PS 2 400 000 PS 9 000

MD Pohledávky … D MD Bankovní účty D MD Pokladna D

PS 141 000 PS 240 000 PS 150 000

MD ZK D MD Závazky …. D MD D

 PS 140 000

MD N – spotřeba en. D MD N-ost. služby D MD N-mzdové nák. D

MD N – prodaný mat. D MD V – tržby za sl. D MD V – tržby z pro… D

 Cash-flow

|  |
| --- |
| Náklady Výsledovka ………………... k …….. v Kč Výnosy |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| Rozvaha …………………….. k 31. 12. 2023 v CZK  |
| *Aktiva*  | *Brutto*  | *Korekce* | *Netto*  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Příklad 2 – Opakovací příklad – VÝROBA**

Účetní jednotka zabývající se výrobou ovocných sirupů vykazuje k 1. 1. 2023 níže uvedené počáteční stavy na účtech. Stanovte částku základního kapitálu a zaúčtujte, používá-li tato účetní jednotka **účelové členění** nákladů.

Sestavte výkazy účetní závěrky a proveďte zhodnocení výsledků účetní jednotky. Účetní jednotka je neplátcem DPH.

|  |  |
| --- | --- |
| Základní kapitál ? Kč | Materiál na skladě 50 000 Kč |
| Bankovní účty (účty PP) 400 000 Kč | Oprávky k HMV 1 000 000 Kč |
| Dluhy z OV 45 000 Kč  | HMV 5 000 000 Kč |
| Pohledávky z OV 128 000 Kč | Pokladna 99 000 Kč  |
|   | Dlouhodobé úvěry 2 950 000 Kč |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka |  |  |
| 1. | FAP za nákup materiálu na výrobu, materiál předán na sklad  | 196 000  |  |  |
| 2. | Výdejka – výdej materiálu ze skladu do výroby | 246 000 |  |  |
| 3. | ZVL – mzdy zaměstnancůVýrobních dělníkůZaměstnanců správy Zaměstnanců odbytu  | 50 00015 00015 000 |  |  |
| 4. | ID – odpis HMVHMV používaný ve výroběHMV používaný na útvaru správy  | 95 00022 000 |  |  |
| 5. | FAP za spotřebu energiePro útvar výrobyPro útvar správyPro útvar odbytu | 9 0001 0002 000 |  |  |
| 6. | VBÚ + VÚÚ – splátka bankovního úvěru  | 20 000 |  |  |
| 7. | PPD – úhrada odběratelské faktury v hotovosti  | 8 000 |  |  |
| 8. | Příjemka – převod výrobků na sklad (celkem vyrobeno 20 000 lahví) |  |  |  |
| 9. | Výdejka – vyskladnění ze skladu z důvodu prodeje (vyskladněno 15 000 lahví) |  |  |  |
| 10. | FAV – za prodej výrobků 15 000 lahví, 30 Kč / ks  |  |  |  |
| 11. | VBÚ – úhrada odběratelské faktury  | 55 000 |  |  |
| 12. | Výdejka – vyskladnění ze skladu z důvodu prodeje (vyskladněno 500 lahví) |  |  |  |
| 13. | PPD – tržba za prodej výrobků v hotovosti  | 15 000 |  |  |
| 14. | VBÚ – úhrada faktury za nákup materiálu | 196 000 |  |  |
| 15. | VBÚ + VPD – převod peněz z pokladny na účet  | 15 000 |  |  |

MD HMV D MD Oprávky k HMV D MD Materiál D

PS 5 000 000 PS 1 000 000 PS 50 000

MD Pohledávky … D MD B. účty D MD Pokladna D

PS 128 000 PS 400 000 PS 99 000

MD ZK D MD Dluhy z … D MD Dl. úvěry D

PS PS 45 000 PS 2 950 000

MD A – Nedok. výroba D MD Zaměstnanci D MD D

MD D MD D MD V – tržby za výrobky D

MD N-správa D MD N- odbyt D MD N – prodané výr. D

 Cash-flow

Výkaz zisku a ztráty

Rozvaha

|  |
| --- |
| Rozvaha …………………….. k 31. 12. 2023 v CZK  |
| *Aktiva*  | *Brutto*  | *Korekce* | *Netto*  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Zhodnocení účetní jednotky

**Příklad 3 – Obchodní firma**

SHOP, a. s., má k 1. 1. 2023 níže uvedená aktiva a závazky. Dopočítejte základní kapitál společnosti, sestavte zahajovací rozvahu a počáteční účet rozvažný, otevřete jednotlivé účty.

*Zásoba zboží 550 000[[1]](#footnote-1) Kč, osobní automobil 450 000 Kč, nevyplacené mzdy zaměstnancům 150 000 Kč, neuhrazené faktury 200 000 Kč, dlouhodobý bankovní úvěr 120 000 Kč, pozemek 120 000 Kč,budova 1 000 000 Kč, emitované dluhopisy (dlouhodobé) 50 000 Kč, pohledávky za odběrateli 15 000 Kč, emitované akcie 200 000 Kč, zásoba materiálu 85 000 Kč, peníze v hotovosti (v pokladně) 60 000 Kč, peníze u banky 120 000 Kč, základní kapitál ?*

|  |
| --- |
| MD Počáteční účet rozvažný D |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Zaúčtujte níže uvedené účetní případy. Zjistěte obraty, resp. konečné stavy na účtech, zjistěte hospodářský výsledek účetní jednotky, sestavte výkaz cash-flow, rozvahy a výsledovky. Proveďte zhodnocení účetní jednotky.

Pro oceňování zásob používá účetní jednotka metodu **FIFO**.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| číslo | Text | částka  | MD | D |
| 1. | FAP za nákup materiálu  | 20 000 |  |  |
| 2. | VBÚ – nakoupen počítač (dlouhodobý majetek)  | 15 000 |  |  |
| 3. | FAV za konzultační služby klientovi  | 35 000 |  |  |
| 4. | PPD – úhrada FAV za služby klientem v hotovosti na prodejně |  |  |  |
| 5. | VBÚ – úhrada FAP za nákup materiálu  |  |  |  |
| 6. | Výdejka – vyskladnění zboží ze skladu z důvodu prodeje (celkem 100 ks)1. v ceně pořízení
2. ve vedlejších pořizovacích nákladech
 |  |  |  |
| 7. | FAV za prodané zboží (100 ks, prodejní cena 1 ks je 1 500 Kč) |  |  |  |
| 8. | FAP za nákup zboží (50 ks, 1 ks stojí 950 Kč) |  |  |  |
| 9. | VBÚ – úhrada dopravy zboží  | 2 000 |  |  |
| 10. | VPD – zaplaceno nájemné za pronájem skladu  | 20 000 |  |  |
| 11. | VÚD – odpis automobilu  | 75 000 |  |  |
| 12. | FAP za nákup zboží (600 ks, 1 ks stojí 900 Kč), příj.  |  |  |  |
| 13. | VPD – v hotovosti uhrazeno dopravné a pojištění zboží  | 8 000 |  |  |
| 14. | Zúčtování mezd (mzdy budou vyplaceny až v lednu následujícího roku) - ZVL  |  45 000 |  |  |
| 15. | Výdejka – vyskladnění zboží ze skladu z důvodu prodeje (celkem 410 ks) 1. v ceně pořízení 400 x 1 000 + 10 x 950
2. ve vedlejších pořizovacích nákladech
 |  |  |  |
| 16. | FAV za prodané zboží (400 ks, prodejní cena 1 ks 1 450 Kč) |  |  |  |
| 17. | PPD – prodej zboží v hotovosti (10 ks, prodejní cena 1 ks 1 350 Kč) |  |  |  |
| 18. | VBÚ – odběratelé uhradili fakturu za prodané zboží  | 580 000 |  |  |
| 19. | VBÚ + VÚÚ – splátka dlouhodobého bankovního úvěru  | 10 000 |  |  |
| 20. | FAP za telefonní služby | 5 000 |  |  |
| 21. | Výdejka – vyskladnění zboží ze skladu z důvodu prodeje (celkem 440 ks)1. v ceně pořízení
2. ve vedlejších pořizovacích nákladech
 |  |  |  |
| 22. | VBÚ - prodej zboží (zákazník zaplatil platební kartou), celkem 440 ks, prodejní cena 1 ks je 1 420 Kč)  |  |  |  |
| 23. | VÚD – odpis:1. budovy
2. počítače
 | 50 0005 000 |  |  |
| 24. | FAP za spotřebu elektrické energie  | 4 000 |  |  |
| 25. | VBÚ – úhrada faktury za elektrickou energii | 4 000 |  |  |

|  |
| --- |
|  021 - STAVBY |
| PS 1 000 000 |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| 06x - AKCIE |
| PS 200 000 |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| 132.1 - ZBOŽÍ - CP |
| PS |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| 411 - ZÁKLADNÍ KAPITÁL |
|  | PS |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| ZÁVAZKY Z … |
|  | PS |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

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

|  |
| --- |
| 031 - POZEMKY |
| PS 120 000 |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| 311 - POHLEDÁVKY  |
| PS 15 000 |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| 132.2 - ZBOŽÍ - VPN |
| PS |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| 241 EMITOVANÉ DLUHOPISY |
|  | PS |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| 331 - ZAMĚSTNANCI |
|  | PS |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

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

|  |
| --- |
| 022 - HMV |
| PS 450 000 |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| 112 - MATERIÁL |
| PS 85 000 |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| 221 - BANKOVNÍ ÚČTY |
| PS |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| 211 - POKLADNA |
| PS |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

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

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

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

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

|  |
| --- |
| 504 – PRODANÉ ZBOŽÍ |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| 521 – MZDOVÉ NÁKLADY |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| 602 – TRŽBY ZA SLUŽBY |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

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

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

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

|  |
| --- |
| 502 – SPOTŘEBA ENERGIE |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| 551 - ODPISY |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| 604 – TRŽBY ZA ZBOŽÍ |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

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

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

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

|  |
| --- |
| 518 – OSTATNÍ SLUŽBY |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

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

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

VÝKAZY účetní závěrky

|  |
| --- |
| Příjmy Cash-flow Výdaje  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
| Náklady Výsledovka ….. v CZK …. Výnosy  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |
| --- |
|  Rozvaha …………… k ………………. v tis. CZK |
| *Aktiva*  | *Brutto*  | *Korekce* | *Netto*  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

*Vybrané výsledky*

Příklad č. 1





* Účetní jednotka dosáhla zisku, má i kladné cash-flow
* Velká část aktiv je financována vlastními zdroji, společnost je překapitalizována
* Účetní jednotka drží velké množství peněz v hotovosti – peníze mohou být uloženy např. na termínovaný vklad
* Společnost dosáhla vysokých výnosů (v porovnání s vynaloženými náklady) … vysoká rentabilita

Příklad č. 2





* Účetní jednotka dosáhla ze sledované období zisku, její cash-flow je záporné, což může do budoucna ovlivnit platební schopnost účetní jednotky
* Díky tomu, že většinu svých výrobků prodala, je na skladě malé množství zásob, negativem může být skutečnost, že účetní jednotka nemá žádný materiál k výrobě
* Objem pohledávek se zvýšil, což se projevuje v záporném cash-flow účetní jednotky
* Kromě bankovního úvěru může účetní jednotka zvážit zapojení jiných cizích zdrojů financování

Příklad č. 3







* Účetní jednotka dosáhla za sledované období zisku, má i kladné cash-flow
* Největší objem výnosů podniku je tvořen prodejem zboží (jedná se o hlavní předmět činnosti)
* Díky vysokým výnosům, obchodní marži je společnost schopna uhradit i režijní náklady a zajistit vytvoření zisku
* Zatímco stav dlouhodobých aktiv je 1 500 000 Kč, množství dlouhodobého kapitálu dosahuje hodnoty přes 2 000 000 Kč
* Společnosti se zvýšil objem pohledávek, ale i závazků
* Zvýšilo se i celkové množství aktiv, závazků a vlastního kapitálu oproti stavu k 1.1. sledovaného účetního období
* Společnost má optimální množství zásob – je zajištěn plynulý chod hlavní činnosti – nákup a prodej
1. **HODNOTA 550 000 Kč je tvořena: 500 000 Kč (132.1) … cena pořízení (celkem 500 ks, 1 ks stojí 1 000 Kč), 50 000 Kč … vedlejší pořizovací náklady (132.2)** [↑](#footnote-ref-1)