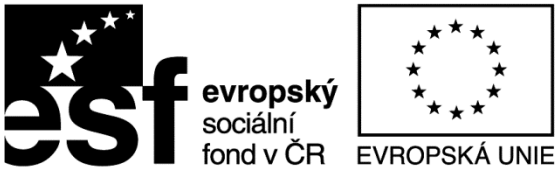
evropský sociální fond v ČR
EVROPSKÁ UNIE
MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY
OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost
INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Projekt:	MO-ME-N-T MOderní MEtody s Novými Technologiemi
Reg.č.:	CZ.1.07/1.5.00/34.0903
Operační program:	Vzdělávání pro konkurenceschopnost
Škola:	Hotelová škola, Vyšší odborná škola hotelnictví a turismu a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Poděbrady
Tematický okruh:	Zdroje informací pro finanční analýzu (rozvaha)
Jméno autora:	Ing. Voborová Naděžda
Datum:	30. 8. 2013
Ročník: (Cíl. skupina):	4. ročník
Anotace:	Rozdělení zdrojů pro finanční analýzu, charakteristika a vypracování účetního výkazu rozvaha (aktiva, pasiva, bilance)

Zdroje informací pro finanční analýzu

Zdroje musí být aktuální a pravdivé, aby analýza měla vypovídací schopnost.

Účetní výkazy

- Výkazy finančního účetnictví jsou základním zdrojem informací pro finanční analytiky
- Jsou součástí účetní závěrky, mají závazný obsah upravený Ministerstvem financí
- Jsou ověřovány auditorem

ROZVAHA (bilance)

- Přehled majetku a zdrojů krytí k určitému datu
- **Majetek = Aktiva**
- Je tvořen stálými aktivy a oběžnými aktivy (co mám)
- **Zdroje = Pasiva**
- Vlastní a cizí – vyjadřují z čeho byl majetek pořízen
- **Aktiva = Pasiva**

- Rozvaha se sestavuje jako řádná (počáteční, konečná) nebo mimořádná
- Všechny položky v rozvaze jsou uvedeny za běžné a minulé období.

Aktiva

- Jsou řazena podle stupně likvidity od nejméně likvidních
- 4 skupiny
- A Pohledávky za upsaný vlastní kapitál
- B Stálá aktiva
- C Oběžná aktiva
- D Časové rozlišení a dohadné položky

- V rámci skupin jsou členěny číselně na jednotlivé rozvahové položky
- http://business.center.cz/business/sablony/s110-ucetni-zaverka-v-plnem-rozsahu.aspx

Rozvaha – aktiva (formulář)

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA
(BILANCE)
ke dni 31. prosince 2012
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

IČ

označ a			AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Minulé úč. období Netto 4
			AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	0	0	0	0
A.			Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.			**Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)**	003	0	0	0	0
B.	I.		**Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)**	004	0	0	0	0
B.	I.	1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
		2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
		3	Software	007	0	0	0	0
		4	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
		5	Goodwill	009	0	0	0	0
		6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
		7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
		8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný m	012	0	0	0	0
B.	II.		**Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)**	013	0	0	0	0
B.	II.	1	Pozemky	014	0	0	0	0
		2	Stavby	015	0	0	0	0
		3	Samostatné movité věci a soubory movitých vě	016	0	0	0	0
		4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
		5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
		6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
		7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
		8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný maje	021	0	0	0	0
		9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B.	III.		**Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)**	023	0	0	0	0
B.	III.	1	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
		2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným v	025	0	0	0	0
		3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
		4	Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající	027	0	0	0	0
		5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
		6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
		7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční maj	030	0	0	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz

označ a		AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Minulé úč. období Netto 4
C.		**Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)**	031	0	0	0	0
C.	I.	**Zásoby (ř.33 až 38)**	032	0	0	0	0
C.	I.	Materiál	033	0	0	0	0
		Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
		Výrobky	035	0	0	0	0
		Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
		Zboží	037	0	0	0	0
		Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C.	II.	**Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)**	039	0	0	0	0
C.	II.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
		Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
		Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
		Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
		Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
		Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
		Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
		Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C.	III.	**Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)**	048	0	0	0	0
C.	III.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	0	0	0	0
		Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
		Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
		Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
		Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
		Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
		Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0	0
		Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
		Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C.	IV.	**Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)**	058	0	0	0	0
C.	IV.	Peníze	059	0	0	0	0
		Účty v bankách	060	0	0	0	0
		Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
		Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D.	I.	**Časové rozlišení (ř. 64 až 66)**	063	0	0	0	0
D.	I.	Náklady příštích období	064	0	0	0	0
		Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
		Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

- **Sloupce:**
- Brutto – hodnoty jsou uvedeny ve vstupních cenách

- Korekce – oprávky a opravné položky dosud vytvořené

- Netto – čistá hodnota (Brutto – Korekce)

Pasiva

- Člení se na vlastní a cizí zdroje (vlastní jsou vždy dlouhodobé)
- 3 skupiny
- A Vlastní zdroje
- B Cizí zdroje nejprve dlouhodobé potom krátkodobé
- C Časové rozlišení a dohadné účty pasivní
- Sloupce – vyjadřují hodnoty za běžné a za minulé období

Rozvaha –pasiva (formulář)

označ a			PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
			PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	0	0
A.			**Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)**	068	0	0
A.	I.		**Základní kapitál (ř. 70 až 72)**	069	0	0
		1	Základní kapitál	070	0	0
		2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
		3	Změny základního kapitálu	072	0	0
A.	II.		**Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)**	073	0	0
A.	II.	1	Emisní ážio	074	0	0
		2	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
		3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
		4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
		5	Rozdíly z přeměn společností	078	0	0
		6	Rozdíly z ocenění při přeměnách společností	079	0	0
A.	III.		**Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fond**	080	0	0
A.	III.	1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	0	0
		2	Statutární a ostatní fondy	082	0	0
A.	IV.		**Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 až 8**	083	0	0
A.	IV.	1	Nerozdělený zisk minulých let	084	0	0
		2	Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
		3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A.	V.		**Výsledek hospodaření běžného účetního obdo /ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 83 + 88 + 121)/**	087	0	0
B.			**Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)**	088	0	0
B.	I.		**Rezervy (ř. 90 až 93)**	089	0	0
B.	I.	1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	090	0	0
		2	Rezerva na důchody a podobné závazky	091	0	0
		3	Rezerva na daň z příjmů	092	0	0
		4	Ostatní rezervy	093	0	0
B.	II.		**Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)**	094	0	0
B.	II.	1	Závazky z obchodních vztahů	095	0	0
		2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096	0	0
		3	Závazky - podstatný vliv	097	0	0
		4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	098	0	0
		5	Dlouhodobé přijaté zálohy	099	0	0
		6	Vydané dluhopisy	100	0	0
		7	Dlouhodobé směnky k úhradě	101	0	0
		8	Dohadné účty pasivní	102	0	0
		9	Jiné závazky	103	0	0
		10	Odložený daňový závazek	104	0	0

označ a			PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
B.	III.		**Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)**	105	0	0
B.	III.	1	Závazky z obchodních vztahů	106	0	0
		2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	107	0	0
		3	Závazky - podstatný vliv	108	0	0
		4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109	0	0
		5	Závazky k zaměstnancům	110	0	0
		6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	0	0
		7	Stát - daňové závazky a dotace	112	0	0
		8	Krátkodobé přijaté zálohy	113	0	0
		9	Vydané dluhopisy	114	0	0
		10	Dohadné účty pasivní	115	0	0
		11	Jiné závazky	116	0	0
B.	IV.		**Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 118 až 120)**	117	0	0
B.	IV.	1	Bankovní úvěry dlouhodobé	118	0	0
		2	Krátkodobé bankovní úvěry	119	0	0
		3	Krátkodobé finanční výpomoci	120	0	0
C.	I.		**Časové rozlišení (ř. 122 + 123)**	121	0	0
C.	I.	1	Výdaje příštích období	122	0	0
		2	Výnosy příštích období	123	0	0

Příklad:

- Použijte účetní výkaz Rozvaha uvedený webu (např. http://business.center.cz/business/sablony/s110-ucetni-zaverka-v-plnem-rozsahu.aspx)
- a vyplňte ho v tis. Kč:
- Stavby 125.000, Oprávky ke stavbám 48.000, materiál 67.000, závazky k zaměstnancům 5.670, závazky k dodavatelům 3.500, dlouhodobý bankovní úvěr 90.000, samostatné movité věci 50.000, bankovní účet 6.780, základní kapitál 40.000, náklady příštích období 1.000
- Zjistěte výsledek hospodaření

Literatura:

- KRÁLOVÁ, I.: *Finanční analýza pro střední a vyšší hotelové školy, Praha, FORTUNA 2009, ISBN 176-1401-09*

- MRKVIČKA, J.:, KOLÁŘ, P.: *Finanční analýza 1*, *2. přeprac. vyd.,Praha : ASPI : Institut svazu účetních, 2006, ISBN 80-7357-219-2*
- http://business.center.cz/business/sablony/s110-ucetni-zaverka-v-plnem-rozsahu.aspx)