



Autorem materiálu a všech jeho částí, není-li uvedeno jinak, je Borůvková Kateřina.

Dostupné ze Školského portálu Karlovarského kraje www.kvkskoly.cz, materiál vznikl v rámci projektu Gymnázia Cheb s názvem Rozvoj školského portálu Karlovarského kraj



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Rozvaha

[Klíčová slova a základní pojmy]

- Aktiva – majetek podniku a jeho druhy
- Pasiva – kapitál podniku a jeho druhy
- Vztah aktiv a pasiv
- Rozvaha a její struktura
- Rozvaha a její druhy
- Faktory ovlivňující majetek a kapitál podniku

Majetek a kapitál podniku

- Každý podnik využívá ke své činnosti majetek (aktiva), který je nutno krýt určitým zdrojem (kapitálem, pasívy).
- **Majetek podniku** = všechny prostředky hmotné i nehmotné, které podnik při své hospodářské činnosti používá.
- Strukturu majetku a kapitálu v podniku zobrazuje **účetní výkaz – ROZVAHA**.

Rozvaha podniku

ROZVAHA

INVESTIČNÍ ROZHODNUTÍ

DLOUHODOBÝ MAJETEK

OBĚŽNÁ AKTIVA

VLASTNÍ KAPITÁL

CIZÍ ZDROJE
(DLUHY)

KRÁTKODOBÉ
ZÁVAZKY
Z OBCHODNÍHO
STYKU

FINANČNÍ ROZHODNUTÍ



[Rozvaha podniku

Aktiva

■ Dlouhodobý majetek

- Dlouhodobý hmotný majetek (budovy, pozemky, dopravní prostředky, atd.)
- Dlouhodobý nehmotný majetek (software, práva, atd.)
- Dlouhodobý finanční majetek (cenné papíry, atd.)

■ Oběžná aktiva

- Zásoby (materiálu, nedokončených výrobků, výrobků, zboží)
- Dlouhodobé pohledávky
- Krátkodobé pohledávky
- Finanční majetek (peníze)

Pasiva

■ Vlastní kapitál

- Základní kapitál
- Kapitálové fondy
- Fondy ze zisku
- Hospodářský výsledek minulých let
- Hospodářský výsledek běžného účetního období

■ Cizí kapitál

- Rezervy
- Dlouhodobé závazky
- Krátkodobé závazky
- Bankovní úvěry a výpomoci

$$\sum A = \sum P$$



[Rozvaha podniku

- Z tohoto pohledu na majetek a zdroje krytí majetku vyplývá, že **aktiva se rovnají pasivům**.
- Přehled o majetku podniku a jeho zdrojích (struktuře majetku a kapitálu) k určitému datu podává **Rozvaha (balance)**.
- **Druhy rozvah** jsou zahajovací, počáteční, konečná, řádná, mimořádná.
- Jedná se o výkaz stavový, sestavuje se k určitému datu.

Aktiva

- ***Struktura a velikost aktiv*** vypovídá o **majetkové výstavbě (struktuře) podniku**. Aktiva jsou v rozvaze uspořádána podle funkce, kterou v podniku plní, ale také podle doby, po kterou je majetek v podniku vázán.
- Podnik by se při své činnosti měl snažit o co nejvyšší využití majetku, měl by usilovat o efektivní využívání majetku.

Majetková struktura podniku

- **Podniky se obvykle liší nejen výší majetku, ale i jeho složením (strukturou).**
- **Výši a strukturu majetku ovlivňuje:**
 - Rozsah a druh podnikových výkonů (objem výroby, tržeb) a technické a technologické charakteristiky výroby.
 - Stupeň využití celkového majetku. Čím lepší využití majetku, tím je menší potřeba tohoto majetku.
 - Cena majetku a stupeň jeho opotřebení.
 - Technické náročnosti výroby (v jakém odvětví či oboru ekonomické aktivity podnik převážně působí).
 - Konkrétní ekonomické situaci podniku a orientaci jeho hospodářské politiky.

[Pasiva]

- **Struktura a velikost pasiv** vypovídá o **kapitálové struktuře podniku**. Pasiva jsou v rozvaze uspořádána dle **vlastnictví** a druhotně podle **doby**, po kterou jsou podniku k dispozici.
- Podnik by měl mít jen tolik kapitálu, kolik potřebuje. Kapitál, který není využit, stojí podnik peníze (obvykle úroky), snižuje tím podnikový zisk.

Kapitálová struktura podniku

- Na straně kapitálu se podniky také liší nejen jeho výší, ale i jeho složením (strukturou)
- Celková **velikost kapitálu** závisí především na
 - velikosti podniku,
 - stupni mechanizace, automatizace,
 - rychlosti obrátu kapitálu,
 - organizaci odbytu.
- Co ovlivňuje **strukturu** (skladbu, složení) kapitálu
 - náklady na kapitál,
 - splatnost,
 - riziko.

[Členění kapitálu

■ Z hlediska vlastnictví:

- Vlastní kapitál
- Cizí kapitál

■ Z hlediska času

- Dlouhodobý kapitál = vlastní kapitál + dlouhodobý cizí kapitál
- Krátkodobý kapitál = krátkodobý cizí kapitál

Příklad – pracovní list č. 1, cv.1

- Rádi byste si koupili automobil, který byste mohli používat k podnikání. Automobil stojí 1 milion korun a Vy máte na bankovním účtu našetřeno 100 000 Kč. Váš otec Vám bezúročně půjčí 600 000 Kč, které můžete vrátit až za 5 let. Zbylých 300 000 Kč Vám půjčí banka s tím, že každý měsíc zaplatíte bance 50 000 Kč. Při koupi auta v hotovosti dostanete slevu 50 000 Kč, které Vám zbudou na bankovním účtu.
- Jak vypadá Vaše bilance majetku?

Pracovní list č. 1

ROZVAHA



[Zdroje]

- SYNEK, Miroslav; KISLINGEROVÁ, Eva a kol. *Podniková ekonomika*. Praha : C. H. BECK, 2010. ISBN 80-7400-336-3.
- Internet:
<http://cs.wikipedia.org/wiki/Rozvaha>