

Projekt Smart logistik - moderní výuka logistiky, registrační číslo projektu CZ.1.07/1.5.00/34.0110
 Příjemce: Střední odborná škola logistická a střední odborné učiliště Dalovice, Hlavní 114, 362 63 Dalovice

Autor materiálu: Ing. Jana Düringerová
 Název materiálu: VY_32_INOVACE_01.20_ZE_RENTABILITA
 Ročník: 2.
 Vzdělávací oblast / téma: Základy ekonomické teorie, majetek podniku
 Datum (období) tvorby: 5.12.2013

Anotace: Materiál je určen žákům 2. ročníku. Žáci si osvojují praktické znalosti získané při výuce tématu majetek podniku a zejména postup při výpočtu rentability. Po zopakování teorie si žáci pokusí sami vypočítat rentabilitu. Osvojí si postupy při tvorbě rozvahy a výsledovky.

Materiál je určen k bezplatnému používání pro potřeby výuky a vzdělávání ve všech typech škol a školských zařízení. Jakékoliv další používání podléhá autorskému zákonu.

Tento výukový materiál vznikl v rámci Operačního programu Vzdělání pro konkurenceschopnost.



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Úvodní stránka

RENTABILITA

Majetek podniku a jeho hospodaření
Ing. Jana Düringerová

12 16-10:34

FINANČNÍ ANALÝZA

Finanční analýza tvoří soubor finančních ukazatelů, které jsou hlavním zdrojem informací pro manažery firmy. Slouží jako podklady pro další plánování, pro strategická rozhodnutí a další manažerské činnosti směřující k ekonomické stabilitě firmy.

Finanční analýza čerpá zejména z výkazu jako je rozvaha, výkaz zisku a ztrát a výkaz cash-flow. Dalšími možnými zdroji mohou být výroční zprávy, přílohy k účetním uzávěrkám nebo údaje z manažerského účetnictví.

Rentabilita je součástí finančních analýz podniku.

12 16-10:34

RENTABILITA - přináší základní obraz o efektivitě podnikání. Říká nám, zda máme efektivněji pracovat s vlastními prostředky nebo cizím kapitálem, jak jsme zúročili vlastní kapitál, ukazuje na slabé stránky v hospodaření.

UKAZATELE RENTABILITY:

RENTABILITA TRŽEB RENTABILITA VLASTNÍHO KAPITÁLU
 RENTABILITA NÁKLADŮ
 RENTABILITA AKTIV
 RENTABILITA DLOUHODOBÉHO KAPITÁLU

12 16-10:01

Rentabilita aktiv (Return On Assets, ROA)

- nám ukazuje, jak efektivně ve firmě vytváříme zisk bez ohledu na to, z jakých zdrojů tento zisk tvoříme.

Rentabilita dlouhodobého kapitálu (Return Of Capital Employed, ROCE)

- nám poskytuje údaj, jak jsme efektivně investovali (z vlastních či cizích zdrojů) z dlouhodobého hlediska.

Rentabilita nákladů (Return On Costs, ROC)

- nám vyjadřuje, kolik Kč nákladů musíme ve firmě vynaložit, abychom dosáhli 1,-Kč zisku.

Rentabilita tržeb (Return On Sales, ROS)

- nám poskytuje informaci o tom, jak velké výnosy musíme ve firmě vytvořit, abychom dosáhli 1,-Kč zisku.

Rentabilita vlastního kapitálu (Return On Equity, ROE)

- nám ukazuje, jak efektivně ve firmě zhodnocujeme prostředky, které jsme do podnikání vložili.

12 16-10:13

$$ROA = \frac{ZISK}{CELKOVÁ AKTIVA} \times 100[\%]$$

$$ROE = \frac{ZISK}{VLASTNÍ KAPITÁL} \times 100[\%]$$

$$ROC = \frac{ZISK}{CELKOVÉ NÁKLADY} \times 100[\%]$$

$$ROS = \frac{ZISK}{TRŽBY} \times 100[\%]$$

$$ROCE = \frac{ZISK}{DLOUHODOBÉ ZÁVZKY + VLASTNÍ KAPITÁL} \times 100[\%]$$

12 16-10:19

ZADÁNÍ PŘÍKLADU:

Z níže uvedených údajů sestavte výsledovku a rozvahu společnosti ABC K 31.12.XX (daň 19%). Zjistěte jednotlivé ukazatele rentability.

| | |
|---------------------------------|------------|
| nerozdělený zisk min. let | 200 000 Kč |
| směnné závazky | 465 000 Kč |
| závazky dodavatelům | 210 000 Kč |
| tržby z výrobků | 515 000 Kč |
| pohledávky | 440 000 Kč |
| závazky zaměstnancům | 10 000 Kč |
| oprávky | 255 000 Kč |
| nemovitosti | 315 000 Kč |
| pokladna | 15 000 Kč |
| spotřeba materiálu | 275 000 Kč |
| odpisy za běžný rok | 25 000 Kč |
| zařízení a stroje | 710 000 Kč |
| mzdové náklady | 30 000 Kč |
| zásohy | 365 000 Kč |
| dlouhodobé závazky | 410 000 Kč |
| obchodovatelné CP | 65 000 Kč |
| běžný účet | 180 000 Kč |
| emisioní ážio | 180 000 Kč |
| základní kapitál | 350 000 Kč |
| vozový park | 80 000 Kč |
| placený úrok | 10 000 Kč |
| spotřeba energie | 25 000 Kč |
| náklady na sociální zabezpečení | 10 000 Kč |

12 16-10:32

ŘEŠENÍ: ROZVAHA

| aktiva | | pasiva | |
|-----------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|
| stálá aktiva | | vlastní kapitál | |
| nemovitost | 315000 | základní kapitál | 350000 |
| zařízení a stroje | 710000 | emisioní ážio | 180000 |
| vozový park | 80000 | nerozdělený zisk | 200000 |
| oprávky | -250000 | úv za běžnou činnost | 113400 |
| celkem stálá aktiva | 850000 | celkem za vlastní kapitál | 843400 |
| oběžná aktiva | | cizí kapitál | |
| pohledávky | 440000 | směnné závazky | 465000 |
| zásohy | 365000 | závazky dodavatelům | 210000 |
| CP | 65000 | závazky zaměstnancům | 10000 |
| pokladna | 65000 | dlouhodobé závazky | 410000 |
| běžný účet | 180000 | závěz státu | 26600 |
| celkem oběžná aktiva | 1115000 | celkem cizí kapitál | 1121600 |
| celkem aktiva | 1965000 | celkem pasiva | 1965000 |

12 18-19:16

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT

| | |
|-----------------------------------------------|---------------|
| tržby z výrobky | 515000 |
| PROVOZNI VÝNOSY CELKEM | 515000 |
| PROVOZNI NÁKLADY | |
| spotřeba materiálu | 275000 |
| spotřeba energie | 25000 |
| mzdové náklady | 30000 |
| náklady na soc. zabezpečení | 10000 |
| odpisy | 25000 |
| PROVOZNI NÁKLADY CELKEM | 365000 |
| PROVOZNI HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK | 150000 |
| nákladové úroky | 10000 |
| FINANČNI HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK | -10000 |
| HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK ZA BĚŽNOU ČINNOST | 140000 |
| DAŇ Z PŘÍJMU | 26600 |
| HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PO ZDANĚNÍ | 113400 |

12 18-19:46

UKAZATELE RENTABILITY

| | |
|--------|--------|
| ROA = | 5,77% |
| RDE = | 13,45% |
| ROC = | 31,07% |
| ROCE = | 9,05% |
| ROS = | 22,02% |

12 18-20:06

Seznam použité literatury a pramenů:

1. ING. JADVIŠČÁK, Daniel. Ukazatele rentability. Finanční analýza [online]. 2011 [cit. 2013-12-16]. Dostupné z: <http://financi-analyza.webnode.cz/ukazatele-rentability/>

Objekty, použité k vytvoření sešitu, jsou součástí SW Smart Notebook 11 – licence SOŠ logistická a SOU Dalovice, nebo pocházejí z veřejných knihoven obrázků (public domain) nebo jsou vlastní originální tvorbou autora.

Autor:
Ing. Jana Düringerová
SOŠ logistická a SOU Dalovice
durerova@logistickaskola.cz
prosinec 2013

podnikatelský záměr.doc