



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Tento projekt je spolufinancován Evropským sociálním fondem a státním rozpočtem České republiky.

Výukový materiál pro předmět

EKONOMIKA

4. ROČNÍK

Ing. Františka Cábová, Ing. Magda Vojtová

Reg. č. projektu:	CZ.1.07/1.1.10/01.0007
Název projektu:	Tvorba výukových materiálů pro žáky podle ŠVP
Název příjemce:	Obchodní akademie, České Budějovice, Husova 1
Klíčová aktivita:	Vytváření podmínek pro implementaci školních vzdělávacích programů ve školách a školských zařízeních, podpora aktivit metodických týmů, podpora pracovníků škol a školských zařízení zapojených do inovace ŠVP.
Použitá literatura:	Seznam použité literatury je uveden v souboru: EKO_4_Literatura.

CASH FLOW – příklady 2

Příklad 1:

Podnik vykazuje ve sledovaném období tyto údaje *v mil. Kč*:

Peněžní prostředky na počátku období (k 1.1.)	2
Zisk po zdanění	4,5
Odpisy	3
Přírůstek zásob	3
Úbytek krátkodobých pohledávek	1
Přírůstek dlouhodobých pohledávek	4
Přírůstek krátkodobých závazků (kromě úvěrů)	0,5
Přírůstek dlouhodobých závazků (kromě úvěrů)	2
Splátky dlouhodobých úvěrů	5

Úkoly: 1) Vypočítejte cash flow.

2) Zjistěte stav peněžních prostředků na konci období (k 31. 12.)

Řešení:

Příklad 2.

Podnik vyrábí a prodává výrobky a zboží. Potřebné suroviny a zboží mu budou dodávány čtvrtletně v hodnotě 2 100 .

Očekávané roční tržby činí 24 000 a jsou rozloženy v jednotlivých měsících takto: leden, únor, listopad, prosinec 1 200, březen, duben, září, říjen 1 800, květen, červen, červenec, srpen 3 000. Fixní provozní výdaje činí 300 každý měsíc, variabilní výdaje 0,25 na jednotku příjmu.

Úkoly: 1) Vypočítejte cash flow v jednotlivých měsících.

2) Vypočítejte konečný stav peněžních prostředků v jednotlivých měsících za předpokladu, že podnik disponuje částkou 2 100 na první nákup surovin a zboží.

Všechny údaje jsou uvedeny v tisících Kč!

Řešení:

Položka	Měsíc													Celkem
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Příjmy	0	1200	1200	1800	1800	3000	3000	3000	3000	1800	1800	1200	1 200	24000
Suroviny	2100	0	0	2100	0	0	2100	0	0	2100	0	0	2 100	10500
Fixní výdaje	0	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3600
Variabilní výdaje	0	300	300	450	450	750	750	750	750	450	450	300	300	6000
Výdaje celkem	2100	600	600	2850	750	1050	3150	1050	1050	2850	750	600	2700	20100
Příjmy-Výdaje	-2100	600	600	-1050	1050	1950	-150	1950	1950	-1050	1050	600	-1500	3900
Počáteční stav PP	2100	0	600	1200	150	1200	3150	3000	4950	6900	5850	6900	7500	x
Cash flow	-1050	600	600	-1050	1050	1950	-150	1950	1950	-1050	1050	600	-1500	6000
Konečný stav PP	0	600	1200	150	1200	3150	3000	4950	6900	5850	6900	7500	6000	x

Příklad 3:

Podnik se zabývá výrobní činností. Potřebný oběžný majetek je dodáván pololetně v hodnotě 1 650.

Očekávané roční tržby činí 14 000 v následujícím rozložení: leden, únor, červen, červenec 800, březen, duben, květen, září 1 000, srpen, říjen listopad, prosinec 1 700.

Fixní provozní výdaje činí měsíčně 170, variabilní výdaje 0,30 na jednotku příjmu.

Podnik disponuje částkou 1 650 na první nákup majetku.

- Úkoly:** 1) Vypočítejte cash flow v jednotlivých měsících.
2) Vypočítejte konečný stav peněžních prostředků v jednotlivých měsících za předpokladu, že podnik disponuje částkou 1 650 na první nákup oběžného majetku.

[illegible]

Přehled použité literatury

- 1) Cipra,T.: Praktický průvodce finanční a pojistnou matematikou, Edice HZ, 1995
- 2) Klínský, P., Munch,O.: Ekonomika pro ekonomická lycea a ostatní střední školy, FORTUNA 2006
- 3) Klínský,P., Munch,O.: Ekonomika pro obchodní akademie, FORTUNA, 2006
- 4) Kolektiv autorů (Pochylá, Holá, Motáková): Sbírka příkladů z ekonomiky, OA Břeclav, 2008
- 5) Mařík, M. a kolektiv: Soubor řešených příkladů z finančního řízení podniku, VŠE, 1996
- 6) Mlčoch, J.: Financování podniku, FORTUNA , 1994
- 7) Mlčoch, J.: Příklady z podnikové ekonomiky, FORTUNA, 1998
- 8) Novotný, Z., Dyntarová,V., Dyčková, J. a kol.: Podniková ekonomika 3 – Ekonomika podniku, OA Břeclav, MORAVIAPRESS,2008
- 9) Světlík, J. : Marketing, Vydavatelství EKKA, 1992
- 10) Veber, J.: Příklady z managementu, FORTUNA, 1998