



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 1

Příklad 1:

Soukromá obchodní firma vykázala za sledované období tyto výsledky:

| | |
|--|-----------|
| Prodej nepotřebného dlouhodobého majetku | 100 000,- |
| Příjmy z prodeje zboží | 607 000,- |
| Výdaje za materiál | 385 000,- |
| Nákup nového dlouhodobého majetku | 183 000,- |
| Odpisy dlouhodobého majetku | 80 000,- |
| Zisk | 420 000,- |
| Vyplacené mzdy | 185 000,- |
| Ostatní výdaje | 78 000,- |
| Splátky starého úvěru | 32 000,- |
| Splátky starých úroků | 5 000,- |
| Nový úvěr | 490 000,- |
| Uhrazené zálohy na daň | 147 000,- |

Úkol: Vypočítejte cash flow přímou metodou.

Řešení:

| | |
|-----------------------------|-------------|
| Příjmy z prodeje zboží | + 607 000,- |
| Výdaje za materiál | - 385 000,- |
| Vyplacené mzdy | - 185 000,- |
| Ostatní výdaje | - 78 000,- |
| Nákup dlouhodobého majetku | - 183 000,- |
| Prodej dlouhodobého majetku | + 100 000,- |
| Splátky starého úvěru | - 32 000,- |
| Splátky starých úroků | - 5 000,- |
| Nový úvěr | + 490 000,- |
| Uhrazené zálohy na daň | - 147 000,- |

Cash flow celkem = 182 000,- Kč

Příklad 2:

Soukromá obchodní firma vykázala ve sledovaném období následující údaje:

Úkol: Vypočítejte cash flow přímou metodou.

| | |
|--|-----------|
| Příjmy z prodeje nepotřebného dlouhodobého majetku | 200 000,- |
| Příjmy z prodeje zboží | 809 000,- |
| Výdaje za materiál | 285 000,- |
| Nákup nového dlouhodobého majetku | 283 000,- |
| Odpisy dlouhodobého majetku | 70 000,- |
| Zisk | 430 000,- |
| Vyplacené mzdy | 206 000,- |
| Ostatní výdaje | 34 000,- |
| Splátky starého úvěru | 30 000,- |
| Splátky starých úroků | 4 000,- |
| Nový úvěr | 380 000,- |
| Uhrazené zálohy na daň | 140 000,- |

Řešení:

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

Cash flow celkem =

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): Sbírká 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