

EKONOMICKÁ FAKULTA TUL  
Centrum oceňování majetku

TECHNICKÁ  
UNIVERZITA  
V LIBERCI



Financováno  
Evropskou unií  
NextGenerationEU



Národní  
plán  
obnovy



Specializační studium  
Oceňování obchodních závodů (podniků)

# Finanční účetnictví

Ing. Olga Malíková, Ph.D.

+420 485 352 366

olga.malikova@tul.cz

www.com.tul.cz

5.  
Účetní výkaznictví – část 3.:  
VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ  
VÝKAZ O ZMĚNÁCH VE VLASTNÍM KAPITÁLU

## Obsah

- 5.1 Výkazy CF a ZvVK jako součást účetní závěrky.**
- 5.2 Zrození výkazu peněžních toků (cash flow).**
- 5.3 Způsoby zjišťování peněžních toků v účetnictví.**
- 5.4 Sestavení přehledu peněžních toků nepřímou metodou.**
- 5.5 Přehled o změnách ve vlastním kapitálu.**
- 5.6 Shrnutí – vazby mezi výkazy finančního účetnictví.**

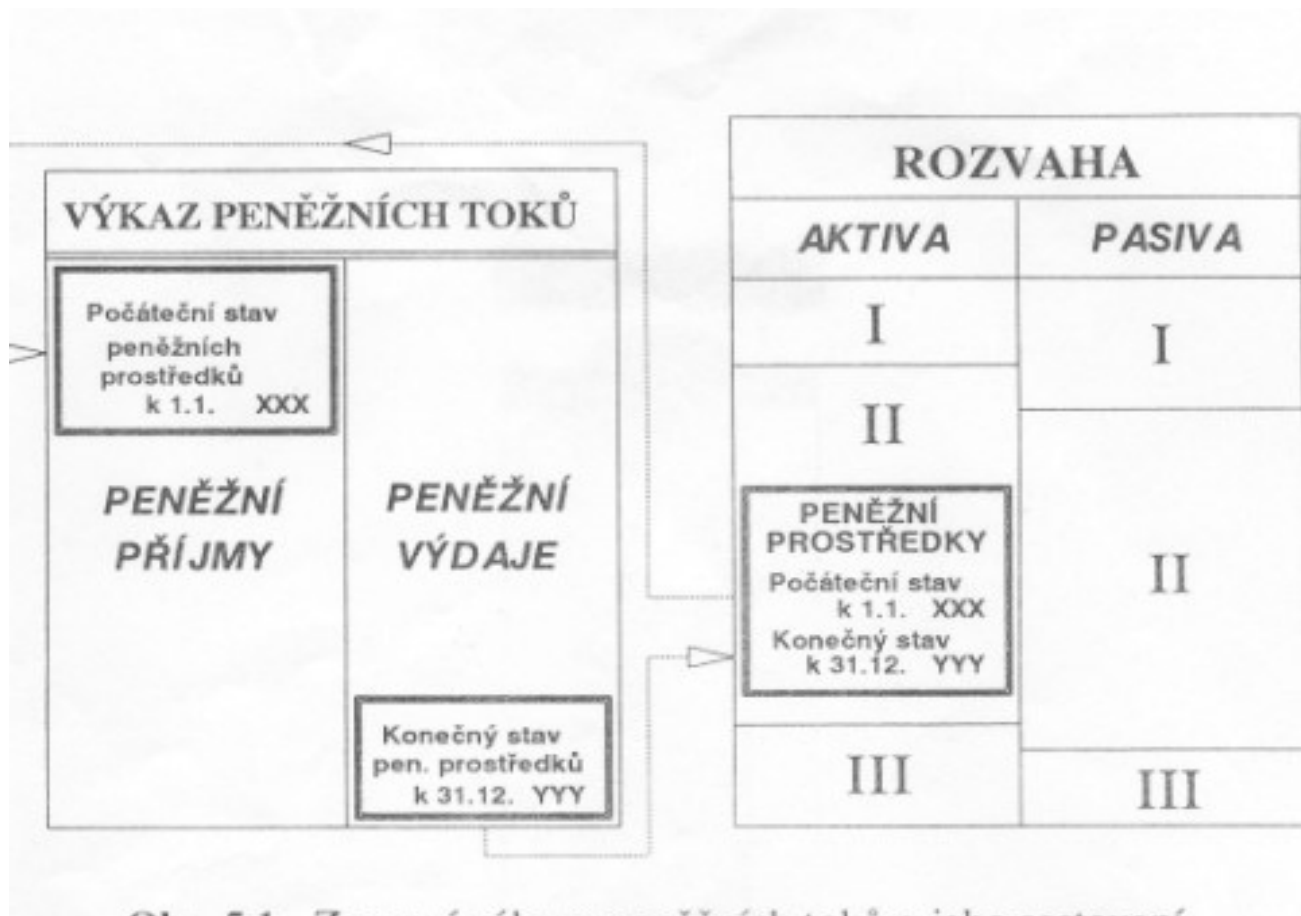
**5.1**  
***Výkazy CF a ZvVK jako součást účetní závěrky***

# ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

*(dle § 18 ZoÚ)*

- Rozvaha jako hlavní účetní výkaz
- Výkaz zisku a ztráty
- **Přehled o peněžních tocích (Výkaz Cash Flow)**
  - Zrození výkazu peněžních toků
  - Metody jeho sestavení
  - Vazba mezi Rozvahou a Výkazem CF
- **Přehled o změnách ve vlastním kapitálu**

**5.2**  
***Zrození výkazu peněžních toků***  
***(cash flow)***



Zdroj: KOVANICOVA, D. Abeceda účetních znalostí pro každého.

## *Důvody sestavení výkazu CF*

- Vysvětluje příčiny změn peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za účetní období (**tokový výkaz na peněžní bázi**):
  - Odkud PP přišly a na jaké účely byly použity?
  - Analýza likvidity a solventnosti podniku
  - Odhad budoucích peněžních toků v podniku
  - Ověření schopnosti manažerů řídit peněžní toky podniku
- **Vytvořený VH (zisk) nemusí krýt peněžní prostředky!!!**
- Ne všechny náklady vyvolávají tok peněz (př. nákladů bez výdaje PP):
  - odpisy,
  - tvorba a rušení opravných položek,
  - tvorba a čerpání rezerv.



**5.3**  
***Způsoby zjišťování peněžních toků v účetnictví***

# Způsoby zjišťování peněžních toků

**A. *Přímá metoda* zjišťování peněžních toků**

**B. Způsob vycházející z nákladových a výnosových položek (*náhradní přímá metoda*), které se korigují o odpovídající položky rozvahy**

**C. Způsob vycházející z rozvahových položek (*nepřímá metoda*) – pouze u provozní části výkazu CF**

# Brutto způsob zjišťování peněžních toků

(+) Počáteční stav peněžních prostředků

---

(-) Náklady (+) výnosy *nebo* (+/-)VH (tj. zisk + , ztráta - ) upravené o nepeněžní výsledkové položky

(+/-) Změna stavu rozvahových položek (s výjimkou peněžních prostředků)

---

= Konečný stav peněžních prostředků

## Toky se zjišťují zvláště za činnost

- provozní (peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti, peněžní toky spojené s chodem podniku) – měl by být **kladný**
- investiční (peněžní toky při nákupu a prodeji dlouhodobých hmotných a nehmotných aktiv a dlouhodobých cenných papírů) – bývá **záporný**
- financování (změny ve výši a složení vlastního a vypůjčeného kapitálu: úvěry, příplatky do vlastního kapitálu, vyplacené dividendy apod.) – může +/-, **neutrální**

## 5.4

### *Sestavení přehledu peněžních toků nepřímou metodou*

## VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ – zjednodušený, vybr. pol.

P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace (A.1.1. + A.1.2.)	
A. 1 1	Odpisy stálých aktiv	
A. 1 2	Změna stavu rezerv	
A. *	<b>Čistý peněžní tok z prov.činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu (Z.+A.1)</b>	
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu (A.2.1.+A.2.2.+A.2.3.)	
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	
A. 2 3	Změna stavu zásob	
A. **	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním (A*. + A.2.)</b>	
A. 5	Zaplacená daň z příjmů	
A. ***	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A**+A.5.)</b>	
B. 1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	
B. ***	<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti (B. 1.)</b>	
C. 1	Dopady změn dlouhodobých závazků	
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu (C. 2.6)	
C. 2 6	Vyplacené podíly na zisku	
C. ***	<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti (C. 1. + C. 2.)</b>	
F.	<b>Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků (A. ***+ B. *** + C. ***)</b>	
R.	Stav peněžních prostředků na konci účetního období (P. + F.)	

**5.5**  
***Přehled o změnách ve vlastním kapitálu***

## *Přehled o změnách ve vlastním kapitálu*

- **Podává uživatelům obraz o proměně VK za jedno účetní období:**
  - vklady a výběry ZK,
  - změny ve fondech,
  - předpis dividend,
  - změny v ocenění některých položek,
  - operace s VH
  - ...





## 5.6

### *Shrnutí – vazby mezi výkazy finančního účetnictví*

## Vazby mezi výkazy finančního účetnictví



## Zveřejňování složek účetní závěrky v závislosti na kategorizaci účetní jednotky

	Rozvaha		Výkaz Z/Z		Přehled o peněžních tocích		Přehled o změnách ve VK		Příloha
	plný rozsah	zveřejnit	plný rozsah	zveřejnit	sestavit	zveřejnit	sestavit	zveřejnit	
Mikro ÚJ bez auditu	Ne	Ano	Ano	Ne	Ne	-	Ne	-	Ano
Mikro ÚJ s auditem	Ano	Ano	Ano	Ano	Ne	-	Ne	-	Ano
Malá ÚJ bez auditu	Ne	Ano	Ano	Ne	Ne	-	Ne	-	Ano
Malá ÚJ s auditem	Ano	Ano	Ano	Ano	Ne	-	Ne	-	Ano
Střední ÚJ	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano
Velká ÚJ	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano



## Literatura

BOKŠOVÁ, J., 2013. *Účetní výkazy pod lupou I.: Základy účetního výkaznictví*. Praha: Linde. ISBN 978-80-7201-921-2.

ČESKO, 2002. Vyhláška č. 500 ze dne 25. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. Částka 174, strana 9690, ISSN 1211-1244. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

IASB, 2023. *Conceptual Framework* [online]. London: International Accounting Standards Board. [cit. 2023-08-25]. Available from: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-ofstandards/conceptual-framework.html/>

STROUHAL, J. et al., 2023. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2023*. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7676-641-9.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3184-6.

EKONOMICKÁ FAKULTA TUL  
Centrum oceňování majetku



# Děkuji za pozornost

Ing. Olga Malíková, Ph.D.

+420 485 352 366

[olga.malikova@tul.cz](mailto:olga.malikova@tul.cz)

[www.com.tul.cz](http://www.com.tul.cz)