



*Tento materiál vznikl jako součást projektu EduCom, který je spolufinancován Evropským sociálním fondem a státním rozpočtem ČR.*

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

# Výnosy, náklady a hospodářský výsledek.

Eva Štichhauerová  
Technická univerzita v Liberci



EDUCATION COMPANY

## Nauka o podniku

Technická univerzita v Liberci a partneři  
Preciosa, a.s. a TOS Varnsdorf a.s.



## Obsah cvičení

1. Druhové členění nákladů.
2. Výkaz zisků a ztrát.
3. Struktura hospodářského výsledku.
4. Příklady.

## Příklad 1 – Jedná se o náklad, výdaj, příjem nebo výnos?

- Spotřeba materiálu.
- Zúčtování hrubých mezd zam-ců.
- Odpisy strojů.
- Došlá faktura za dodanou energii.
- Splátka úvěru.
- Výplata mezd zam-cům.
- Úhrada daně z příjmů.
- Nákup cenných papírů.
- Výběr hotovosti na výplatu doplatků mezd.
- Vystavení faktury za výrobky odběrateli.
- Úhrada faktury za výrobky odběratelem.
- Společník složil na BÚ vklad.
- Bankou poskytnut úvěr.
- Tržby v hotovosti od zákazníků.
- Připsání úroků z termínovaného vkladu.
- Příjem materiálu na sklad.

## Druhové členění nákladů

Soustředování nákladů (a výnosů) do **stejnorodých skupin** spojených s činností jednotlivých výrobních faktorů (práce-dispozitivní a výkonová, půda, kapitál).

Odpověď na otázku: „Co bylo vynaloženo na hospodářskou činnost?“ Jaké **druhy** majetku, osobních nákladů, nakupovaných služeb ad.?

### Základní nákladové druhy:

1. Spotřeba mat., energie, ext. Služeb
2. Osobní N (mzdy, provize, N na soc. zabezp.)
3. Odpisy H a N dl. Majetku

### 4. Finanční N (nákladové úroky...)

## Druhové členění

**Použití** ve finančním účetnictví – v účtové osnově a výkazu zisků a ztrát;

- ke zjištění celkových nákladů (a výnosů) firmy za určité období,
- při plánování nákladů,
- při podnikových rozborech.

**!!! Pro zjištění HV v potřebné struktuře: NaV** členěny na 3 skupiny dle činnosti: **provozní**, **finanční** a **mimořádné** (viz následující tabulka).

## Nákladové a výnosové druhy

Činnost	Náklady	Výnosy
<b>PROVOZNÍ</b> (50-55; 60-65)	Spotřebované nákupy. Služby. Osobní náklady. Daně a poplatky. Jiné provozní N (ZC prodaného DM). Odpisy, rezervy.	Tržby za vlastní výkony a zboží Změny stavu vnitropodnikových zásob. Aktivace (=podnik „sám pro sebe“ dodá určitý výkon). Jiné provozní výnosy (prodej majetku). Zúčtování rezerv.
<b>FINANČNÍ</b> (56-57; 66-67)	Finanční náklady. Rezervy a opravné položky k fin.N.	Finanční výnosy Zúčtování rezerv a opravných položek k fin.N.
<b>MIMOŘÁDNÁ</b> (58; 68)	Mimořádné náklady.	Mimořádné výnosy.

## Výkaz zisků a ztrát (1)

I.	<b>Tržby za prodej zboží</b>
A.	<b>Náklady na prodané zboží</b>
	<b>Obchodní marže (I – A)</b>
II.	<b>Výkony</b>
B.	<b>Výkonová spotřeba (materiál, energie, služby)</b>
	<b>Přidaná hodnota (OM + II – B)</b>
C.	<b>Osobní náklady</b>
D.	<b>Daně a poplatky</b>
E.	<b>Odpisy dlouhodobého ne(hmotného) majetku</b>
III.	<b>Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu</b>
F.	<b>Zůstatková cena prodaného DM a materiálu</b>
IV.	<b>Zúčtování rezerv a časového rozlišení provozních výnosů</b>
G.	<b>Tvorba rezerv a časového rozlišení provozních nákladů</b>
V.	<b>Zúčtování opravných položek do provozních výnosů</b>

## Výkaz zisků a ztrát (2)

H.	Zúčtování opravných položek do provozních nákladů
VI.	Ostatní provozní výnosy
I.	Ostatní provozní náklady
VII.	Převod provozních výnosů
J.	Převod provozních nákladů
	<b>PROVOZNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>
VIII.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
K.	Prodané cenné papíry a podíly
IX.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
X.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku
L.	Náklady z finančního majetku
XI.	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů

## Výkaz zisků a ztrát (3)

<b>M.</b>	<b>Náklady z přecenění majetkových cenných papírů</b>
<b>XII.</b>	<b>Zúčtování rezerv do finančních výnosů</b>
<b>N.</b>	<b>Tvorba rezerv na finanční náklady</b>
<b>XIII.</b>	<b>Zúčtování opravných položek do finančních výnosů</b>
<b>O.</b>	<b>Zúčtování opravných položek do finančních nákladů</b>
<b>XIV.</b>	<b>Výnosové úroky</b>
<b>P.</b>	<b>Nákladové úroky</b>
<b>XV.</b>	<b>Ostatní finanční výnosy</b>
<b>Q.</b>	<b>Ostatní finanční náklady</b>
<b>XVI.</b>	<b>Převod finančních výnosů</b>
<b>R.</b>	<b>Převod finančních nákladů</b>
	<b>FINANČNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>

## Výkaz zisků a ztrát (4)

<b>S.</b>	<b>Daň z příjmů za běžnou činnost</b>
	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNOU ČINNOST</b>
<b>XVII.</b>	<b>Mimořádné výnosy</b>
<b>T.</b>	<b>Mimořádné náklady</b>
<b>U.</b>	<b>Daň z příjmů z mimořádné činnosti</b>
	<b>MIMOŘÁDNÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>
<b>W.</b>	<b>Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům</b>
	<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ</b>

## Výkaz zisků a ztrát - shrnutí

**1) PROVOZNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ =**  
Provozní výnosy – Provozní náklady

**2) FINANČNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ =**  
Finanční výnosy – Finanční náklady

### VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA BĚŽNOU ČINNOST

**3) MIMOŘÁDNÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ =**  
Mimořádné výnosy – Mimořádné náklady

### VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ ZA ÚČETNÍ OBDOBÍ

## Příklad 2 – Zjistěte HV v potřebné struktuře dle výkazu zisku a ztráty za rok 2010. Údaje v tis. Kč.

- Mzdy 2500
- Přijaté úroky 22
- Přijaté dividendy 290
- Přijaté nájemné 90
- Tržby 13380
- Odpisy 1270
- Manka 121
- Placené úroky 50
- Poplatky za BÚ 5
- Náhrada manka 99
- Spotřeba mat. 3250
- Opravy DHM 460

## Příklad 3 – Sestavte výsledovku za rok 2010 v potřebné struktuře a zjistěte dílčí a celkový HV. Údaje v tis. Kč.

- Mzdové náklady 2000
- Výnosy z fin. investic 4
- Zák. soc. pojištění 700
- Ostatní soc. náklady 45
- Tržby z prodeje zboží 9600
- Daně a poplatky 90
- Placené úroky 260
- Tržby z prodeje výrobků 49200
- Aktivace 370
- Škody 16
- Odpisy DM 3500
- Spotřeba mat. a energie 35700
- N na prodané zboží 8000
- Náhrada škod 50
- Tržby z prodeje DM 740
- N na opravy a údržbu 7200
- ZC prodaného DM 530
- Přijaté úroky 260
- Bankovní poplatky 350

[v tis. Kč: 2235, -346, 34; 1923]

# Děkuji za pozornost



Tato přednáška byla inovována v rámci projektu EduCom  
CZ.1.07/2.2.00/15.0089

EduCom - Inovace studijních programů s ohledem na  
požadavky a potřeby průmyslové praxe zavedením inovativního  
vzdělávacího systému "Výukový podnik"