



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

9. 6. účtová třída - Výnosy

Výnosy = výstupy činností podniku určené k prodeji (tržby + další výnosy).

Členění výnosů - pro potřeby finanční analýzy:

- 1. provozní výnosy** (60 - 65 úč. skupina), vznikají z běžné činnosti účetní jednotky (především tržby),
- 2. finanční výnosy** (66 - 67 úč. skupina), jsou výsledkem finančních operací, prodeje CP a podílů, kurzové zisky, z dlouhodobého finančního majetku,
- 3. mimořádné výnosy** (68 - úč. skupina), plnění za manka a škody, úhrady již odepsaných pohledávek)

- vznikají prodejem podnikových výkonů (služeb)
- svou výši by měli pokrývat náklady na ně vynaložené a navíc přinášet i zisk

Č.op.	Účetní případ	Kč	Md	<u>D</u>
1.	Tržby za zboží – ppd	4 000,-		
2.	Fav - prodej služeb,	1 200,-		
3.	Výpis z b.ú.: úhrada fav	1 200,-		
4.	Výpis z b.ú: kladné úroky	800,-		
5.	Fav za prodej výrobků	400,-		
6.	Výpis z b. účtu: úhrada od pojišťovny	2 300,-		
7.	Fav za tržby ze stravenek-ppd	9 800,-		

Opakování 5. a 6. účtové třídy

1. Jaký je rozdíl mezi náklady a výnosy
2. Které náklady nelze účtovat jako náklady.....

Č.op.	Účetní případ	Kč	Md	<u>D</u>
1.	Tržby za zboží – ppd, (DPH 10%)	14 000,-		
2.	Fap za předplatné zákonů, (DPH 20%)	2 200,-		
3.	Výpis z b.ú.: úhrada fap	2 200,-		



evropský
sociální
fond v ČR



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

4.	Nadaci Pomoc! byla poukázána finanční částka	8 000,-		
5.	Fav za prodej výrobků,(DPH 20%)	8 400,-		
6.	Výpis z b. účtu: úhrada fav od odběratele	8 400,-		
7.	Fav za tržby ze stravenek - ppd	9 800,-		
8.	Vpd - zaplacení havarijní pojištění auta	10 000,-		
9.	Fav - smluvní penále za pozdní úhradu faktury	4 500,-		
10.	Ppd - prodej pozemku	90 000,-		
11.	Fav - prodej nepotřebného materiálu, (DPH 20%)	5 000,-		
12.	Vpd - nákup benzínu do služebního automobilu, (DPH 20%)	3 800,-		
13.	Id – při inventarizaci zjištěn přebytek cenin	1 200,-		

9. 6.1. Časové rozlišení nákladů

Povinnost provést časové rozlišení nastává, pokud se účtovaná skutečnost týká více než jednoho účetního období, tj. vztahuje se i na období následující.

Aby mohlo dojít k časovému rozlišení, musí být splněny současně 3 podmínky:

1. **přesné vymezení** (účel), jehož se časové rozlišení týká, např. nájemné, předplatné
2. **přesná částka** (výše), která bude na daný účel vynaložena, např. Kč 30 000,-
3. **období**, jehož se sledovaný účetní případ týká, např. 3 roky

Časové rozlišení nemusí účetní jednotka provádět, jestliže se účetní případy neustále opakují a nejedná se o vysoké finanční částky!

Používají se tyto účty:

- 381 - Náklady příštích období (aktivní účet)
- 382 - Komplexní náklady příštích období
- 383 - Výdaje příštích období

Účet 381 - Náklady příštích období

- jde o částky, které účetní jednotka vydá v běžném účetním období, ale zcela nebo z části se týkající období příštího.
- jedná se o nájemné placené předem, předplatné časopisů na příští rok,...

Tento účet se týká případů, kdy hospodářsky účetní případ souvisí s běžným účetním obdobím, ale zaplacení (k proplacení) dojde až v účetním období příštím (např. nezaplacené nájemné, neuhrazené úroky, podíly na hospodářských výsledcích za běžný rok).



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Opakování

1. K čemu slouží časové rozlišení nákladů
2. Jaké musí být splněny podmínky u časového rozlišení nákladů.....
3. Jaké účty se používají

9..6.2. Časové rozlišení výnosů

Povinnost provést časové rozlišení nastává, pokud se účtovaná skutečnost týká více než jednoho účetního období, tj. vztahuje se i na období následující.

Aby mohlo dojít k časovému rozlišení, musí být splněny současně 3 podmínky:

1. **přesné vymezení** (účel), jehož se časové rozlišení týká, např. přeplatky výnosů
2. **přesná částka** (výše), která bude na daný účel vynaložena, např. Kč 30 000,-
3. **období**, jehož se sledovaný účetní případ týká, např. 3 roky

Časové rozlišení nemusí účetní jednotka provádět, jestliže se účetní případy neustále opakují a nejedná se o vysoké finanční částky!

Používají se tyto účty:

- 384 - Výnosy příštích období
- 385 - Příjmy příštích období

Účet 384 - Výnosy příštích období

Jde o částky, které jsou podniku uhrazeny v běžném účetním období, ale hospodářsky souvisí s účetním obdobím příštím (např. předem přijaté nájemné, předem proplacené předplatné časopisu). Používáme účet Výnosy příštích období.

Účet 385 - Příjmy příštích období

Představují částku dosud nezinkasovanou, která souvisí o běžným účetním obdobím, ale přijata bude na běžném účtu až v účetním období příštím.



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Př.

Na běžný účet byla přijata úhrada nájemného Kč 240 000,-, jehož část Kč 60 000,- se týká běžného období a Kč 180 000,- znamená přeplatek na příští 3 roky.

běžný rok

příští období 1

příští období 2

příští období 3

příjem **výnos**
240 000,- 60 000,-

příjem **výnos**
0,- 60 000,-

příjem **výnos**
0,- 60 000,-

příjem **výnos**
0,- 60 000,-

Účetní případy:

1. Celková částka uhrazena Kč 240 000,- 221/384
648

2. Zúčtování podílů výnosů v dalších třech letech Kč 60 000,-

Md	221	D	Md	384	D	Md	648	D
1.240 000,-				1b) 180 000,-			1a) 60 000,-	
			2) 60 000,-				2) 60 000,-	
			3) 60 000,-				3) 60 000,-	
			4) 60 000,-				4) 60 000,-	

Př.

Na běžný účet byla přijata úhrada nájemného Kč 340 000,-, jehož část Kč 60 000,- se týká běžného období a Kč 280 000,- znamená přeplatek na příští 3 roky.

Md	221	D	Md	384	D	Md	648	D

1. K čemu slouží časové rozlišení výnosů.....

.....

2. Jaké musí být splněny podmínky u časového rozlišení výnosů.....

.....

3. Jaké účty se používají



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

9. 7. Hospodářský výsledek

- vlastní zdroj účetní jednotky získaný z činnosti běžného období (výnosy - náklady), který jí je plně k dispozici (zisk nebo ztráta)
- je nejdůležitějším z ukazatelů o hospodaření účetní jednotky
- tvoří se na účtu 710 - Účet zisku a ztrát
- rozlišuje se **hrubý hospodářský výsledek** - tj. před zdaněním a **hospodářský výsledek čistý** - po odvedení daně z příjmu

9.7.1. Členění hospodářského výsledku:

- a) **provozní hospodářský výsledek** (porovnáním zůstatků účtů 50 - 55 účt. sk. a 60 – 65 účt. sk.)
- b) **finanční výsledek** (56 – 57 účt. sk. a 66 – 67 účt. sk.)
- c) **mimořádný hospodářský výsledek** (účt. skup. 58 a 68)

Součet provozního a finančního výsledku je hospodářský výsledek z běžné činnosti. Takto zjištěný hospodářský výsledek je tzv. **Účetní hospodářský výsledek (účetní zisk)**.

Jestliže zjišťujeme povinnost k dani z příjmů, musíme tento účetní zisk upravit takto:

- **připočítáme náklady** a to např.: náklady na reprezentaci, cestovné nad limit, kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, pokuty a penále, tvorbu rezerv, atd....)
- **musíme odečíst výnosy** - čerpání rezerv a výnosy zdaněné srážkou u zdroje (z přijatých dividend)

Zisk je důležitým finančním zdrojem podniku, může se použít k investování do výrobních činitelů pro rozšíření podnikové činnosti, k výplatě dividend nebo odměn zaměstnancům a podnikateli. Z celkového zisku, hrubého zisku musí podnik nejprve odvést část státu v podobě daně z příjmu.

Ztráta snižuje finanční zdroje podniku, který nemůže úspěšně obnovovat svou činnost. Pokud tato situace trvá delší dobu, podnik musí svou činnost ukončit. Své hospodaření podnik sleduje v účetnictví, vztah mezi N a V je zachycen ve finančním výkazu (výsledovka, výkaz zisků a ztrát), který je podnik povinen sestavovat na konci účetního období.

Hospodářský výsledek vykazujeme ve **výkazu zisků a ztrát**, porovnáváme náklady a výnosy, daňový základ a zjišťujeme daň z příjmu.

Vypočtená daň z příjmu se zaúčtuje: 1) **z běžné činnosti: zisk**

591/341 ztráta 341/591



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

2) z mimořádné činnosti: zisk 593/341 ztráta 341/593

Zápis zisku a ztráty na účet 710 - Účet zisku a ztrát

A	702	P	N	710	D
		Převod zisku			

Převod ztráty

9.7.2. Rozdělení hospodářského výsledku

Rozdělení zisku se provádí podle pravidel stanovených v obchodním zákoníku a podle rozhodnutí valné hromady:

- přednostně se doplňuje rezervní fond (ročně 5 % příděl ze zisku),
- příděly do ostatních fondů
- zvýšení základního kapitálu,
- na výplatu dividend,
- k dalšímu použití v příštích letech,
- na úhradu ztráty z minulých let.
- VPD nákup daru pro zaměstnance k 50. narozeninám (ostatní fondy)

Př.

Duplex, s.r.o. , plátce DPH, hlavní činností je specializovaný maloobchod.

K 1.1. 20.. měla firma tyto počáteční zůstatky na účtech:

022	600 000,-	411	1 000 000,-
082	- 150 000,-	421	80 000,-
132	840 000,-	428	190 000,-



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ