

Výsledkové účty

Marcela Palochová

Co je to účet



Název a číselné označení účtu

Levou stranu označujeme jako:

Má dáti (MD)

Na vrub účtu

Strana debetní

Strana dlužnická

Pravou stranu označujeme jako:

Dal (D)

Ve prospěch účtu

Strana kreditní

Strana věřitelská

Rozdělení účtů

- rozvahové
- výsledkové
- závěrkové
- podrozvahové
- vnitropodnikové

Výsledkové účty

- Sdělují informace o **nákladech** podniku
- Sdělují informace o **výnosech** podniku
- Sdělují informace o **výsledku hospodaření** podniku



Účetní výkaz: **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní závěrka

Účetní závěrka obsahuje:

- rozvaha (balance)
 - výkaz zisku a ztráty,
 - příloha
-
- přehled o změnách vlastního kapitálu
 - přehled o peněžních tocích

NÁKLADY

Účtování nákladů - legislativa?

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.
- Vyhláška č. 500/2002 Sb.
- ČÚS 019 – Náklady a výnosy
- Zákon o daních z příjmů č. 596/1992 Sb.



Náklady?

- ❖ Vyjadřují spotřebu ekonomického zdroje
- ❖ Představují prostředky vynaložené za účelem dosažení výnosů
- ❖ Představují výdej peněžních prostředků nebo jiných aktiv, jež byly vydány, použity či spotřebovány v důsledku činnosti účetní jednotky
 - Oběžný majetek (spotřeba materiálu)
 - Dlouhodobý majetek (opotřebení stroje – odpis)
 - Spotřeba cizích výkonů (nakoupené služby)
 - Práce vlastních zaměstnanců (mzdové náklady)

Účet nákladů

MD	Náklady	D
	Přírůstky	Úbytky
	Obrat strany MD	Obrat strany D
KS		

V účtové třídě 5 – náklady

Členění nákladů



PROVOZNÍ NÁKLADY

- 50 – Spotřebované nákupy
- 51 – Služby
- 52 – Osobní náklady
- 53 – Daně a poplatky
- 54 – Jiné provozní náklady
- 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady
příštích období a opravné položky v
provozní oblasti
- 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace



FINANČNÍ NÁKLADY

- 56 – Finanční náklady
- 57 – Rezervy a opravné položky ve
finanční oblasti

Členění nákladů (příklady)



PROVOZNÍ NÁKLADY

- ✓ Spotřeba materiálu
- ✓ Opravy a udržování
- ✓ Cestovné
- ✓ Mzdové náklady
- ✓ Odpisy dlouhodobého majetku



FINANČNÍ NÁKLADY

- ✓ Prodané cenné papíry a podíly
- ✓ Úroky (placené)
- ✓ Kurzové ztráty
- ✓ Manka a škody na finančním majetku

Příklad označení nákladového účtu

518 – služby

Analytická evidence

518.1 – služby pronájem

518.2 – služby právní poradenství

Příklad označení nákladového účtu

512 – cestovné

Analytická evidence z hlediska **daňové uznatelnosti**

512.1 – cestové do limitu

512.2 – cestovné nad limit

VÝNOSY

Účtování výnosů - legislativa?

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.
- Vyhláška č. 500/2002 Sb.
- ČÚS 019 – Náklady a výnosy



Výnosy?

- ❖ Vyjadřují peněžní částky, které ÚJ získala z veškerých svých činností za sledované období, bez ohledu na to, zda v tomto období došlo k jejich úhradě.
- ❖ Představují peněžní prostředky získané prodejem svých výrobků nebo služeb (tržby) a také další finanční prostředky získané např. jako úroky z vkladů.
- ❖ Výnosy představují penězi oceněné výstupy podniku, které se projevují přírůstkem či zvýšením hodnoty aktiv nebo snížením závazků.

Účet výnosů

MD	Výnosy	D
	Úbytky	Přírůstky
Obrat strany MD		Obrat strany D
		KS

V účtové třídě 6 – výnosy

Členění výnosů



PROVOZNÍ VÝNOSY

- 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží
- 64 – Jiné provozní výnosy



FINANČNÍ VÝNOSY

- 66 – Finanční výnosy
- 69 – Převodové účty

Členění výnosů (příklady)



PROVOZNÍ VÝNOSY

- ✓ Tržba za vlastní výkony
- ✓ Tržba za zboží
- ✓ Tržby z prodeje DM
- ✓ Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- ✓ Ostatní provozní výnosy



FINANČNÍ VÝNOSY

- ✓ Tržby z prodaných cenných papírů a podílů
- ✓ Úroky (přijaté)
- ✓ Kurzové zisky
- ✓ Ostatní finanční výnosy

Příklad označení výnosového účtu

662 – úroky

Analytická evidence

662.10 – úroky z běžného účtu

662.10 – úroky z termínovaného vklad

60 – Tržby za vlastní výkony a zboží

Za jaké vlastní výkony můžeme mít tržbu?

- Tržba za prodané výrobky
- Tržba za prodané zboží
- Tržba za prodané služby

601 – Tržby za vlastní výrobky

Č	DOKLAD	TEXT	ČÁSTKA v Kč	MD	D
1.	FAV	Faktura za prodané výrobky	5 000	311 – pohledávka za odběrateli	601
2.	PPD	Prodej výrobků za hotové	10 000	211 – Peníze v pokladně	601

- Navazující účetní operace?

A co budu dělat s konečným stavem



Účet nákladů

MD	D
+ přírůstky	- úbytky
Obrat:	Obrat:
KS	Převod KS

710-Účet zisků a ztrát

MD	D
KS	KS
všech nákladů	všech výnosů

Zkrácený zápis (předkontace):

710/501-spotřeba materiálu

710/501

Výkaz zisku a ztráty



Náklady
z provozní oblasti



Výnosy
z provozní oblasti



**Výsledek hospodaření
z
provozní oblasti**

Výkaz zisku a ztráty



Náklady
z finanční oblasti



Výnosy
z finanční oblasti



**Výsledek hospodaření
z
finanční oblasti**

Pro výpočet výsledku hospodaření platí

Výnosy - Náklady = Zisk

Výnosy - Náklady = Ztráta

Výnosy - Náklady = 0

Příklad výkazu zisku a ztráty

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY					
NÁKLADY			VÝNOSY		
		Kč			Kč
502	Spotřeba energie	24 900	604	Tržba za zboží	230 000
504	Prodané zboží	11 000			
511	Opravy a udržování	200 000			
518	Služby	150 000			
562	Úroky	900			
Náklady celkem:		386 800	Výnosy celkem:		230 000
Zisk:			Ztráta:		156 800

Formulář výkazu zisku a ztráty

- Obsahuje **řádky** – jednotlivé položky nákladů a výnosů
- Obsahuje vždy **2** účetní období
- Obsahuje informaci o **5** výsledcích hospodaření

- Vykazuje se v tisících Kč (výjimečně v mil. Kč)

Které výsledky hospodaření to jsou



Formulář výkazu zisku a ztráty

Pět výsledků hospodaření:

- ✓ provozní výsledek hospodaření
- ✓ finanční výsledek hospodaření
- ✓ výsledek hospodaření před zdaněním
- ✓ výsledek hospodaření po zdanění
- ✓ výsledek hospodaření za účetní období

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY



DRUHOVÉ ČLENĚNÍ



Podle jednotlivých **druhů**
nákladů a výnosů



ÚČELOVÉ ČLENĚNÍ



Dle **účelu** na jaký byly
náklady a výnosy
vynaloženy

Účelové členění výkazu zisku a ztráty

Příklad položek:

- ✓ Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb
- ✓ Náklady na prodeje
- = Hrubý zisk nebo ztráta

- ✓ Odbytové náklady
- ✓ Správní náklady

- ✓ Nákladové úroky
- ✓ Výnosové úroky

Děkuji za pozornost