

HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK FIRMY

- důležitý kvalitativní ukazatel, umožňující posoudit hospodaření účetní jednotky
- zjišťuje se porovnáním nákladů vynaložených na provedení konkrétních výkonů a výnosů za tyto výkony
- výsledek: zisk nebo ztráta
- účetní jednotky zjišťují vždy na konci účetního období svůj výsledek hospodaření
- $\text{výnosy} > \text{náklady} = \text{zisk}$
- $\text{výnosy} < \text{náklady} = \text{ztráta}$
- poté se převedou konečné zůstatky z výsledkových účtů na uzávěrkový účet
710 - Účet zisků a ztrát
- **702 - Konečný účet rozvažný**

Účetní výsledek hospodaření se zjišťuje ve dvou strukturách:

1. Provozní výsledek hospodaření

- porovnáním obrátů účtů účtových skupin 50 až 55, 58 (provozní náklady) a 60 až 64 (provozní výnosy)

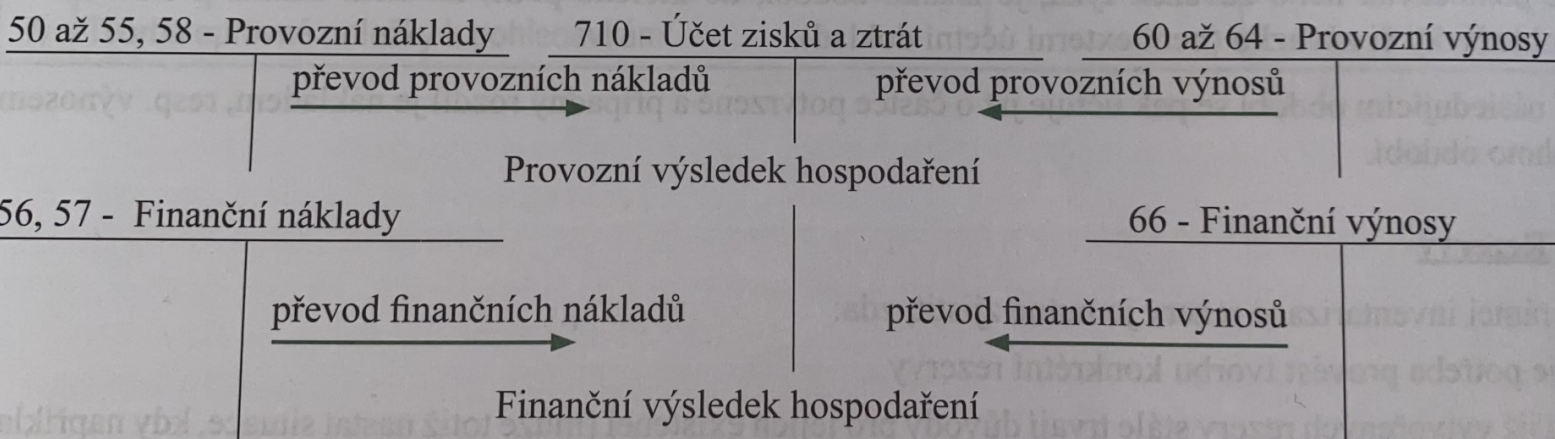
2. Finanční výsledek hospodaření

- porovnáním obrátů účtů účtových skupin 50, 57 (finanční náklady) a 66 (finanční výnosy)

Ve výkazu zisku a ztráty se obě části výsledku hospodaření sečtou a celkový výsledek je zde uveden ve dvojím pojetí:

1. výsledek hospodaření před zdaněním (tzv. hrubý účetní zisk nebo ztráta)
2. výsledek hospodaření po zdanění (tzv. disponibilní zisk) – vypočítá se, když od hrubého účetního zisku se odečte daň z příjmů

Schéma zjištění výsledku hospodaření:



- účetní výsledek hospodaření se zjišťuje na účtu 710 – Účet zisků a ztrát, kam se na konci účetního období převedou obraty nákladových a výnosových účtů
- součet provozního a finančního výsledku je hospodářský výsledek z běžné činnosti, takto zjištěný hospodářský výsledek je tzv. účetní hospodářský výsledek (účetní zisk)

Výpočet daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti

- má-li výsledek hospodaření zjištěný v účetnictví pravdivě zobrazit hospodaření účetní jednotky, musí se tento výsledek zjistit ze všech nákladů a výnosů, které v účetní jednotce vznikly, a to bez ohledu na to, zda dle ZDP jsou daňově účinné či nikoliv
- povinnost k dani z příjmů se však nezjišťuje z účetního výsledku hospodaření, ale ze základu daně, který například nemusí zahrnovat některé náklady a výnosy (z toho vyplývá, že základ daně nelze zjistit z účetních údajů přímo, ale účetní výsledek hospodaření před zdaněním se stává vstupním údajem pro výpočet základu daně)
- pro potřeby výpočtu základu daně je třeba účetní výsledek hospodaření (před zdaněním) upravit o:
 - a) **položky zvyšující základ daně** (tzv. připočitatelné položky)
 - účetní náklady, které nejsou dle ZDP daňově uznatelnými
 - jedná se zejména o položky uvedené v § 25 ZDP, např.:
 - ❖ náklady na reprezentaci
 - ❖ pokuty a penále (s výjimkou smluvních)
 - ❖ dary
 - ❖ příspěvky právnickým osobám, které nevyplývají ze zákona
 - ❖ manka a škody přesahující náhrady za ně (kromě škod způsobených živelní pohromou)
 - ❖ tvorba a zúčtování jiných než zákonných rezerv
 - ❖ tvorba a zúčtování jiných než zákonných opravných položek
 - výnosy, které jsou zdanitelné, ale v účetnictví nejsou zaúčtovány nebo sice jsou zaúčtovány, ale nikoliv ve výnosech
 - jedná se např. o fakturu vystavenou v roce 2022, avšak v tomto roce omylem nezaúčtovanou, tato skutečnost byla zjištěna až v roce 2023, kdy faktura byla zaúčtována 311/426 (účetní jednotka posoudila fakturovanou částku jako významnou), ke zdanění však musí dojít v roce 2022, proto v dodatečném daňovém přiznání za tento rok bude základ daně zvýšen o tento nezaúčtovaný výnos

b) položky snižující základ daně (tzv. odčitatelné položky)

- náklady, které jsou dle ZDP daňově uznatelné, ale v účetnictví nejsou zaznamenávány (tzv. odčitatelné položky)
 - jedná se například o:
 - ❖ zaplacené smluvní pokuty a penále, které jsou dle § 24/2zi ZDP daňovým nákladem až v okamžiku zaplacení a jejichž předpis byl zaúčtován v předchozích účetních obdobích
 - ❖ pojistné z mezd odvedené po termínu uvedeném v § 24/2/f ZDP (například pojistné za prosinec 2022 zaplacené až v únoru 2023 bylo účetním nákladem v roce 2022, ale daňově účinným se stalo až v roce 2023)
- výnosy nezahrnované do základu daně
 - jedná se například o:
 - ❖ výnosy zdaněné srážkou u zdroje nebo od daně osvobozené (podíly na zisku)
 - ❖ výnosy zdaňované až při zaplacení (smluvní pokuty a penále pouze vyúčtované, ale dosud nepřijaté)

Takto zjištěný základ daně je potřeba dále upravit o odčitatelné položky.

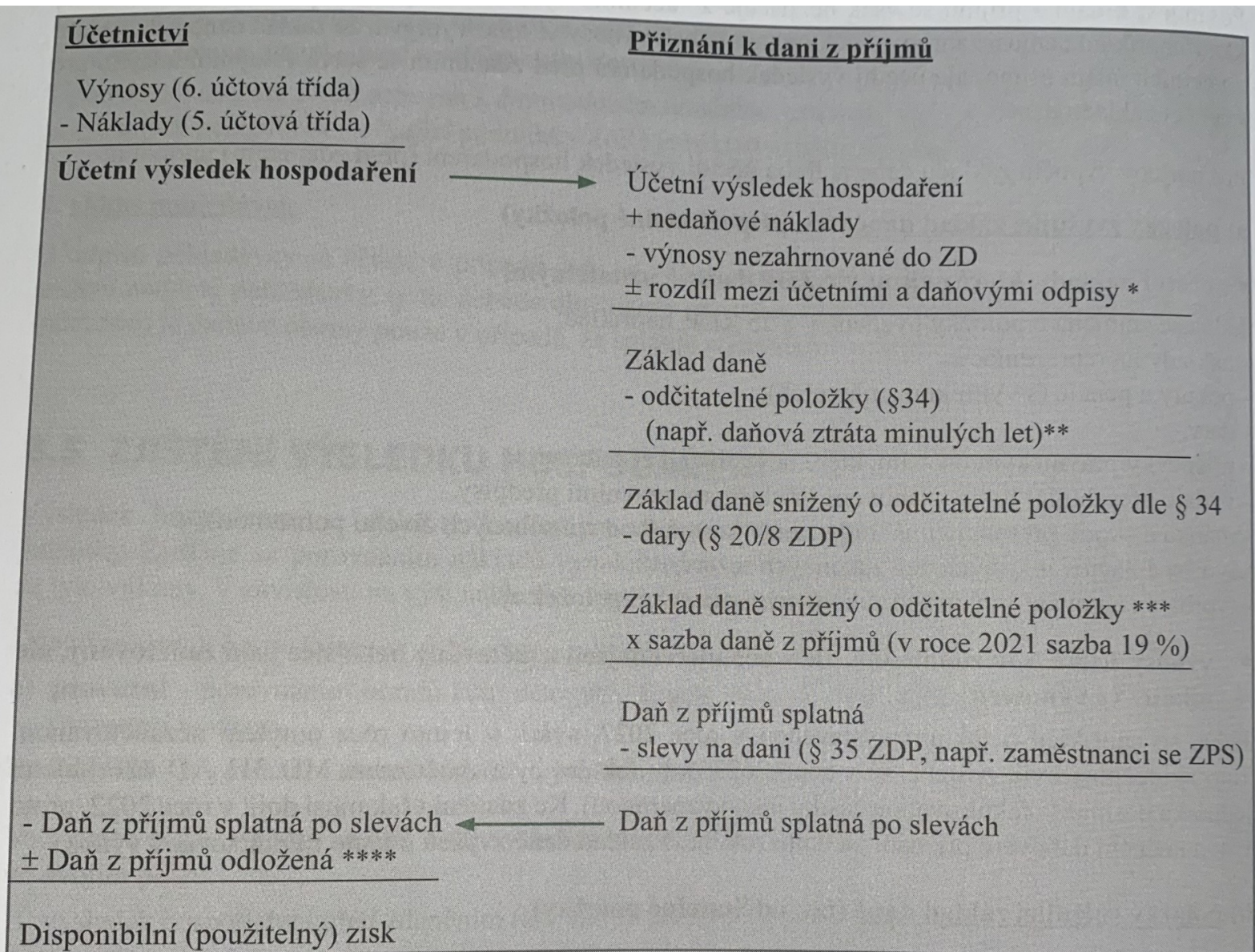
Nejprve se odečtou položky dle § 34 ZDP. Především se jedná o daňovou ztrátu, která vznikla účetní jednotce v předchozích obdobích (je možno ji odečíst v rámci pěti let následujících po období, za které byla ztráta vyměřena).

Základ daně snížený o odčitatelné položky dle § 34 ZDP může být ještě snížen dále o dar, které splňují podmínky zákona (§ 20, odst. 8).

Sazbu daně z příjmů právnických osob stanoví ZDP (§ 21/1), v roce 2020 činí 19 %,

Vypočtená daň z příjmů se zaúčtuje na vrub nákladového účtu 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 341 – Daň z příjmů.

Celý postup ukazuje následující schéma:



- * Jsou-li účetní odpisy vyšší než daňové, rozdíl se přičítá, v opačném případě se odečítá.
- ** Daňovou ztrátu je možno odečíst v následujících pěti zdaňovacích obdobích bezprostředně následujících po období, za které byla tato ztráta stanovena.
- *** Základ daně snížený o odčitatelné položky se zaokrouhlí na celé tisícikoruny dolů.
- **** Daň z příjmů odložená se týká pouze auditovaných účetních jednotek a účetních jednotek tvořících konsolidační celek

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 náklady a výnosy 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.

Další položky upravující hospodářský výsledek

Časové rozlišení nákladů a výnosů

- náklady a výnosy musí věcně zobrazit hospodářskou a finanční situaci podniku
 - to znamená, že:
 - musíme zajistit, aby v nákladech a výnosech byly pouze ty, které s časovým účetním obdobím souvisí věcně i časově
 - musíme vyloučit ty náklady a výnosy, které se týkají příštího účetního období

Náklady příštích období 381 (já platím dodavateli - předplatné),

Výdaje příštích období 383 (já platím dodavateli - nájem zpětně)

Výnosy příštích období 384 (mně platí odběratel předem)

Příjmy příštích období 384 (mně platí odběratel zpětně- nájem)

Kurzové rozdíly

- vznikají při styku se zahraničními dodavateli nebo odběrateli. Pohledávku či závazek musím vždy přepočítat platným kurzem dané měny, a to u pohledávky v den vystavení faktury, u závazku v den, kdy faktura došla
kurzové rozdíly účtujeme na **663 - Kurzové zisky** a **563 - Kurzové ztráty**

Opravné položky

- zřizují se na podkladě inventarizace, v účtových skupinách 09, 19, 29, 39. (manko, přebytek)

Dohadné položky

- rozdělujeme na aktivní a pasivní
- na **aktivní** účtujeme vzniklou škodu, u které pojišťovna dosud neuzavřela výpočet příslušné náhrady
- na **pasivní** dohadné položky účtujeme pasivní nevyfakturované dodávky nebo závazky k úhradě, zaviněné škody apod.

Výsledek hospodaření ve veřejné obchodní společnosti

- společníci svými vklady nemusejí vytvářet základní kapitál
- společnost na konci roku nevypočítává ani neúčtuje daň z příjmů, zisk pouze převedou na jednotlivé společníky
- společníci poté uvedou zisk nebo ztrátu v daňovém přiznání, kde uplatní i část nedaňových nákladů a výnosů, odčitatelné položky nebo i slevy na dani
- veřejná společnost tedy sama za sebe daňové přiznání nesestavuje

VÚD převod zisku v.o.s. 596/364

VÚD převod ztráty v.o.s. 354/596

Výsledek hospodaření komanditní společnosti

- v této společnosti jsou dva druhy společníků: komplementáři (nemají povinnost vkladů) a komanditisté (mají povinnost vkladů)
- výsledek hospodaření se rozdělí na dvě části – pro komplementáře a komanditisty
- část pro komplementáře se účtuje stejně jako ve v.o.s.
- druhá část se pak účtuje stejně jako v s.r.o.
- komanditní společnost tedy daň z příjmů vypočítává, účtuje a sestavuje přiznání k dani z příjmů

Hospodářský výsledek v účetnictví a daňové evidenci

- v účetnictví se zjišťuje porovnáním výnosů a nákladů
- v daňové evidenci se vypočítá jako rozdíl mezi příjmy a výdaji