



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**

OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Přednáška 7

Náklady, výnosy a zisk hotelu

Ing. Patrik Kajzar, Ph.D.

kancelář č. d. VB127

e-mail: kajzar@opf.slu.cz

Význam a členění nákladů a výnosů hotelu



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- ✓ Nejen pro hotely je důležité efektivní řízení finančních prostředků a sumarizace finančně vyjádřených provozních událostí, které se staly v uplynulém období, a na ně navazujících úkonů.
 - ✓ **Náklady a výnosy** jsou hybnou silou každého podnikatelského subjektu a informují o jeho úspěšnosti.
 - ✓ Např. finanční řízení v hotelu má na starosti ekonomický úsek, který zajišťuje zpracování účetnictví a finanční analýzy tak, aby údaje získané z ekonomického úseku umožnily kontrolu stavu majetku a hospodaření.
 - ✓ Cílem finančního oddělení je zajistit „finanční zdraví“ hotelu.
 - ✓ **Finanční řízení** zahrnuje veškeré finanční operace, které umožňují výhodné získávání finančních prostředků a jejich účelné hospodaření a investování.
 - ✓ Finanční řízení zásadně ovlivňují dva faktory, a to **čas a riziko**.
-

Význam a členění nákladů a výnosů hotelu



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- ✓ Pro hotel je důležité znát výši nákladů.
 - ✓ Správně stanovené náklady a jejich rozčlenění je také důležité pro správné stanovení ceny služeb.
 - ✓ Existuje mnoho způsobů jak tyto náklady rozčlenit.
 - ✓ Musíme si však uvědomit, že členění jakýchkoliv nákladů musí být vyvoláno účelovou spotřebou (má to vztah k řešení určitých otázek a rozhodnutí).
 - ✓ Z hlediska managementu je možné náklady rozdělit na ty, které mají význam pro řízení a na ty, které jsou důležité pro budoucí rozhodování.
 - ✓ Schopnost hotelu správně řídit a ovlivňovat příčiny vzniku nákladů stojí na znalosti je-jich struktury a příčin vzniku.
 - ✓ Členění, respektive klasifikace nákladů podle různých kritérií je tedy základním předpokladem pro aplikaci dalších nástrojů manažerského účetnictví, finančního řízení apod.
-

Význam a členění nákladů a výnosů hotelu



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- ✓ Podle Krále a kol. (2006), Popeska a Papadaki (2006) a Vaňkové (2011) mezi základní dělení nákladů patří:
 - ✓ **Druhé členění nákladů** - jsou informačním podkladem při zjištění proporce, stability a rovnováhy. Tyto tři pojmy se týkají vztahu mezi zdroji podniku a jeho vnějším okolím. V rámci této klasifikace členíme náklady podle druhu spotřebovaného externího vstupu, který vstupuje do podnikového transformačního procesu. Jedná se o rozdělení nákladů, které odpovídá finančnímu pojetí nákladů. Existuje několik elementárních nákladových druhů, které nalezneme téměř v každém podniku. Mezi nákladové druhy tedy patří:
 - spotřeba materiálu, energie a externích služeb,
 - osobní náklady (mzdy, sociální náklady...),
 - odpisy hmotného a nehmotného investičního majetku,
 - spotřeba použití externích prací a služeb,
 - finanční náklady.
-

Význam a členění nákladů a výnosů hotelu



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- ✓ **Účelové členění nákladů** - každý podnik se snaží o hlídání svých nákladů a o jejich hospodárnost. Cílem je zjistit zda podnik nepřesahuje dané množství. Účelové náklady rozdělujeme na:
 - **Náklady technologie a náklady na obsluhu a řízení:**
 - **Náklady technologické** – jsou náklady, které jsou bezprostředně vyvolány nějakou technologií nebo s ní nějakým způsobem účelově souvisí (náklad na spotřebu materiálu určitého množství a kvality nebo i náklady, kterými jsou odpisy zařízení sloužícího k výrobě v rámci určité výrobní technologie).
 - **Náklady na obsluhu a řízení** - mzdy manažerů, účetních, personalistů, náklady na výpočetní techniku pro administrativní pracovníky, náklady na informační systém podniku.
-

Význam a členění nákladů a výnosů hotelu



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- **Z hlediska řízení hospodárnosti:**
 - o **Náklady jednicové** - jednicové náklady jsou pojem, který označuje náklad, který je možné bezprostředně vztáhnout k určitému výkonu či konkrétní operaci. Jednicové náklady tvoří: Výrobní materiál, mzdové výrobní náklady, případně další náklady - např. náklady na licence, patenty, speciální balení, mimořádné náklady na expedici, mimořádné náklady na uvedení výrobku do provozu, školení apod. V podniku se využívají jednicové náklady při stanovení kalkulací nákladů, při kontrole hospodárnosti vynaložených nákladů.
 - o **Náklady režijní** – zahrnují náklady na obsluhu zařízení a tu část technologických nákladů, které nesouvisí s jednotkou výkonu, ale s technologickým procesem jako celkem (odpisy strojů, mzdy údržbářů, náklady na výpočetní techniku pro administrativní pracovníky apod.)
-

Význam a členění nákladů a výnosů hotelu



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- **Účelové třídění nákladů** splňuje požadavek na účinnou kontrolu vynaložených nákladů a zjištění, zda jsou překračovány nebo dochází v podniku k jejich úsporám. V tomto případě jsou náklady členěny podle účelu, za jakým byly vynaloženy, a to dle vnitropodnikových útvarů a jednotlivých výkonů:
 - o **podle místa vzniku a odpovědnosti**, tj. podle vnitropodnikových útvarů (středisek). Vnitropodnikové útvary jsou vymezené součásti podniku, které v návaznosti na míru své ekonomické samostatnosti evidují náklady, za jejichž úroveň jsou zodpovědné, nebo i výnosy a tím i zisk.
 - o **podle výkonů, tj. kalkulační třídění nákladů**. Toto členění nám říká na jaké výrobky nebo služby byly náklady vynaloženy.
-

Význam a členění nákladů a výnosů hotelu



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- S účelovým členěním nákladů souvisí také **kalkulační třídění nákladů**. Podle příčinných vazeb k druhově, objemově a jakostně specifikovanému výrobku či službě lze rozlišovat náklady:

- o **přímé (jednicové)**, které lze bezprostředně přiřadit jednotlivým výkonům, např. spotřeba materiálu, který se stává trvalou součástí výrobků nebo přispívá k vytvoření jejich podstatných vlastností, odpisy technického zařízení a jiných složek dlouhodobého majetku využívaného pouze při jejich výrobě, ale také mzdové náklady výrobních dělníků, tj. základní mzdy (úkolové, časové apod.) spolu s příplatky ke mzdám, prémie, odměnami souvisejícími přímo s výkony aj. Součástí jejich stanovení je i určení norem naturální spotřeby jednotlivých vstupů (materiálu, energie, práce), které po ocenění určují úroveň nákladů na dílčí části technologického procesu.

- o **nepřímé**, společně vynaložené na více druhů nebo na všechny výkony a na zajištění chodu celého podniku. Jejich přímé sledování dle jednotlivých výkonů není možné, případně by jejich určování bylo administrativně náročné a neekonomické. Mohou být vykazovány jako:

- o **režijní náklady, náklady pomocných činností.**

Význam a členění nákladů a výnosů hotelu



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- Při sledování závislosti nákladů na změnách objemu výkonů (při daných cenách vstupů) lze rozlišit:
 - o **fixní náklady**, které jsou na změnách objemu výroby nezávislé, po určité období se při neměnnosti technologie a dalších podmínek nemění. Takový charakter má část režijních nákladů, odpisy dlouhodobého majetku, nájemné, leasingové splátky, daně majetkové, úroky z půjček i tarifní mzdy výrobních a správních manažerů aj.
 - **Z hlediska míry využití výrobní kapacity:**
 - **Volné** – jedná se o náklady, které nejsou plně využity při určité výrobní kapacitě daným objemem činností. Jejich existence nemusí znamenat pro podnik ne hospodárnost. Pomáhají odhalit zdroje pro zvýšení efektivity a odhalit rezervy.
 - **Využité** – jsou pravým opakem volných FN. Jsou plně využity při dané výrobní kapacitě.
-

Význam a členění nákladů a výnosů hotelu



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- **Z hlediska stálosti:**

- Neměnné – náklady se nemění v období, které sledujeme.
 - Měnicí se skokem – jedná se o dodatečné vklady ekonomických zdrojů (koupě nových zařízení, stavba haly) způsobující, že se fixní náklady zvednou jednorázově. Skokově se změní.
 - Smíšené fixní náklady – tvoří specifickou skupinu těchto nákladů. Nerozlišujeme zde, zda se jedná o fixní nebo variabilní náklady.
-

Význam a členění nákladů a výnosů hotelu



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- ✓ **Mezi fixní náklady řadíme u vybraných hotelů následující položky (Vaňková, 2011):**
- **Pokožová část** – jedno lůžko, šatníková skříň, jedna sedací možnost na jedno lůžko, jedna sedací souprava, stůl, psací stůl nebo deska, malé nebo velké kadeřnické stoly, uzamykatelná skříň, rozhlas, televizor, DVD-rekordér, klimatizace a příslušenství, minibar, topné těleso, velké odkládací plochy na kufry, trezory na pokojích.
 - **Koupelnová část** – vana, sprcha, pro dvojlůžkový pokoj dvě umývadla, WC toaleta, koupelnové vyhřívací těleso, hygienické skříňky, osobní váhy, kompletní mramorová umývadla tvořící celek.
 - **Marže** – řadíme sem: hotelovou hospodyně, pokojské (uklízí každý den nebo na přání hosta), recepční (přítomna na recepci 24 hodin denně), vrátný, nosič zavazadel, výtahář a manažeři. Dále marže pro kuchaře vařící stravování pro ubytované hosty. Tato ubytovací kategorie by měla být skrze personál nejkomfortnější, protože se o hotelové hosty stará 24 hodin denně.
-

Význam a členění nákladů a výnosů hotelu



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- **Odpisy dlouhodobého majetku** – dlouhodobý majetek vyjmenovaný v předešlých odrážkách, odpisy budovy, přilehlých parkovišť, bazénu, v případě, že nejsou součástí wellness centra nebo posilovny.
- **Renovace hotelových pokojů** – renovace vybavení se projeví ve fixních nákladech ve formě odpisů.
- ✓ **Dále hotely musí sledovat také výši variabilních nákladů**, což jsou takové náklady, které závisí na jakékoliv změně v hotelovém pokoji.
- ✓ Mění se s každým novým hostem, protože každý je jinak náročný a požaduje něco jiného.
- ✓ Do variabilních nákladů se započítávají i náklady, které se účetní jednotka rozhodne dát ihned do spotřeby.
- **Pokojová část** – koš na odpadky, osvětlení pokoje, noční lampička, malá zásuvka, stoleček na kufr, hotelová dokumentace, psací potřeba, dopisní papír, lžice na obuv, kartáč na oděv, hadřík nebo kartáč na obuv, 1 nápojové sklo a otvírač korunkových uzávěrů, ramínka na šaty, garnýže, tapety, obrazy, koberec, povlak na polštáře a přikrývku, matrace, prostěradlo, přehled únikových cest.

Význam a členění nákladů a výnosů hotelu



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- **Koupelnová část** – froté ručník a froté osuška na jednoho hosta, zrcadlo nad umývadlem, osvětlení nad umývadlem, odkládací polička, velké zrcadlo, předložka před umývadlem nebo před sprchou popřípadě vanou, kryt odpadkový koš, pohárek na 1 hosta, hygienický sáček, 1 mýdlo na hosta.
 - ✓ Vedle sledování nákladů je důležité sledovat také **výnosy hotelu**.
 - ✓ Výnosy představují zvýšení ekonomického prospěchu během účetního období, které se projevilo zvýšením aktiv nebo snížením závazků a vedlo ke zvýšení vlastního kapitálu jiným způsobem, než vklady vlastníků do vlastního kapitálu.
 - ✓ Výnosy vznikají zejména z prodeje vlastních výrobků a služeb, z prodeje zboží, z úroků a dividend, či z autorských honorářů.
 - ✓ Uznání výnosů ovlivňuje výši zjištěného zisku (ztráty).
-

Význam a členění nákladů a výnosů hotelu



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

✓ Výnosy můžeme dělit na:

- **provozní výnosy** – jsou výnosy získané z provozní, resp. provozně-hospodářské činnosti podniku; Provozní, provozně-hospodářskou činností podniku je ta činnost, pro kterou byl podnik založen:
 - o u výrobního podniku je to výroba a prodej výrobků včetně poskytování výrobních služeb,
 - o u dopravního podniku je to přeprava zboží nebo osob,
 - o u obchodního podniku je to prodej zboží včetně poskytování různých služeb apod.
 - o u hotelu je to poskytování ubytovacích, stravovacích a dalších služeb.
- **finanční výnosy** – vznikají z finančních operací;
 - o tržby z prodeje cenných papírů a podílů (prodej cenných papírů dlouhodobého i krátkodobého charakteru),
 - o výnosy z dlouhodobého i krátkodobého finančního majetku (dividendy, podíly na zisku apod.),

Význam a členění nákladů a výnosů hotelu



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- o výnosové úroky (přijaté úroky),
 - o výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů,
 - o ostatní finanční výnosy,
 - o převod finančních výnosů.
 - mimořádné výnosy – vznikají z neobvyklých operací vzhledem k běžné činnosti (tj. provozní a finanční) podniku, popř. i z mimořádných událostí nahodile se vyskytující-cích;
 - o náhrady za manka a škody (od fyzických i právnických osob);
 - o přebytky majetku;
 - o výnosy ze změny metody (např. ze změny ve způsobu ocenění majetku); a jiné obdobné výnosy.
-

Význam a členění nákladů a výnosů hotelu



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- ✓ Mezi konkrétní výnosy hotelu můžeme zařadit např. výnosy z pobytových balíčků, výnosy z akcí konaných pro veřejnost, výnosy ze zvýšení návštěvnosti restaurace, ostatní výnosy apod.
 - ✓ **Výnosy hotelů bude ovlivňovat např.:**
 - sezónnost,
 - poptávka,
 - druh klientely,
 - tradice a kvalita poskytovaných služeb,
 - umístění hotelu a atraktivnost prostředí,
 - vybavenost a architektura hotelu,
 - marketingová strategie a obchodní politika.
-

Hospodářský výsledek hotelu (zisk, ztráta) a jeho použití



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- ✓ Porovnáním výnosů s náklady je podnik schopen zjistit svůj hospodářský výsledek, který může nabývat buď **kladných (zisk)** nebo **záporných čísel (ztráta)**.
- ✓ **Hospodářský výsledek** podnik vykazuje v účetním Výkazu zisku a ztráty.
- ✓ **Zisk** je jedním z hlavních cílů podnikání, i když ne cílem jediným, jak bylo již uvedeno. Dosahování zisku je však nutné pro zajištění dalších cílů podniku.
- ✓ Zisk odráží všechny stránky ekonomické činnosti podniku, reaguje na veškeré pozitivní i negativní výkyvy v činnosti podniku.
- ✓ **Zisk plní několik funkcí** (Synek, 2011):
 - Je kritériem pro rozhodování, neboť je všestranným ukazatelem výsledků všech činností v podniku. Prostřednictvím zisku prokazuje podnik svou úspěšnost nejen ve vztahu k vlastním pracovníkům, ale i k obchodním a jiným partnerům a v neposlední řadě i ke konkurenci,
 - je hlavním zdrojem akumulace, tj. tvorby finančních zdrojů pro další rozvoj podniku (rozvojová funkce zisku),

Hospodářský výsledek hotelu (zisk, ztráta) a jeho použití



- **Hospodářský výsledek**

výnosy – náklady

- Převýší-li výnosy náklady, vzniká zisk.
- Je-li tomu naopak – náklady jsou vyšší než výnosy, vykazuje podnik ztrátu.
- Pokud jsou náklady a výnosy ve stejné výši, pak = 0.

- ✓ Zisk je důležitou součástí poměrových ukazatelů především (Synek, 2011):
 - rentability podniku (zisk/veškerý kapitál),
 - rentability vlastního kapitálu (zisk/vlastní kapitál),
 - rentability výnosů, resp. tržeb nebo obratu (zisk/výnosy, resp. zisk/tržby, zisk/obrat)
 - nákladové rentability (zisk/náklady), což je u nás přežívající ukazatel.
-

Hospodářský výsledek hotelu (zisk, ztráta) a jeho použití



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- ✓ V podniku je také možné se setkat s různými kategoriemi zisku (hospodářského výsledku). Mezi nejvýznamnější patří (Živělová a Svobodová, 2016):
 - **Účetní zisk, který zahrnuje:**
 - o zisk z provozní (hlavní) činnosti podniku, jako výsledek základních, stále se opakujících činností (výrobní, obchodní, poskytování služeb),
 - o zisk z běžné činnosti, vedle provozního zisku zahrnuje i výsledek z transakcí souvisejících s finančními investicemi,
 - o mimořádný zisk, ovlivňuje účetní zisk nahodilým a výjimečným způsobem a jeho opakování v budoucnu je nepravděpodobné.
 - **Zdanitelný (daňový) zisk**, který se zjišťuje pro účely výpočtu daně z příjmů podnikatelských subjektů. Základem je účetní zisk, který je na daňový základ upravován dle ustanovení Zákona o daních z příjmů.
 - **Hrubý zisk (také hrubý výnos)**, termín je využíván ve dvou významech, a to:
 - o pro označení zisku soukromého podnikatele, pro něhož je zisk zároveň oceněním jeho práce a rizika,

Hospodářský výsledek hotelu (zisk, ztráta) a jeho použití



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- o pro označení zisku před zdaněním.
 - **Čistý zisk se zjišťuje jako souhrn zisku z běžné činnosti a mimořádného zisku, sníženého o celkovou daň z příjmů. Zůstává k dispozici vlastníkům podniku na uspokojení vlastních potřeb a rozvoj podniku, proto bývá považován za disponibilní zisk.**
 - **Nerozdělený zisk** je tou částí čistého zisku, která zůstává po odpočtu přídělů do příslušných fondů podniku, dividend nebo jiných forem podílů vlastníků na zisku.
 - **Ekonomický zisk** zohledňuje nejen dosahované výnosy a s nimi související explicitní náklady zjišťované v účetnictví, ale celkové ekonomické náklady. Jejich součástí jsou i náklady implicitní, které nejsou reálně vynaloženými nákladovými položkami, ale představují výnosy, o které podnikatelský subjekt přichází tím, že své výrobní zdroje využívá daným způsobem, a ne jiným. Bývají proto označovány jako náklady ušlé (obětované) příležitosti, resp. alternativní náklady.
-

Hospodářský výsledek hotelu (zisk, ztráta) a jeho použití



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

✓ Provozní (operating) zisk můžeme dělit na:

- EBITDA (Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization), zisk před odečtením úroků, daní, odpisů a amortizace. Z výkazu zisku se musí dopočítat,
- EBIT (Earnings before Interest and Taxes) je ekvivalent českého provozního výsledku hospodaření, ten je uveden ve výkazu zisku a ztrát,
- EBT (Earnings before Taxes), výsledek hospodaření před zdaněním,
- EAT (Earnings after Taxes), výsledek hospodaření za účetní období,
- EAC – zisk po zdanění pro společné (kmenové) akcionáře.

✓ Mezi faktory ovlivňující výši zisku můžeme zařadit např.:

- objem poskytovaných služeb hotelu,
- struktura poskytovaných služeb - která ovlivňuje zisk tím, že jednotlivé služby přinášejí různě velký zisk,
- ceny poskytnutých služeb,
- náklady na jednotku poskytnuté služby, působí na velikost zisku nepřímo.

Hospodářský výsledek hotelu (zisk, ztráta) a jeho použití



SLEZSKÁ
UNIVERZITA
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

- ✓ Pro všechny formy podnikání však platí v podstatě obecná zásada dělení zisku po zdanění, a to na (Živělová a Svobodová, 2016):
 - **Rezervní fond.**
 - **Akumulací** – která je chápána jako část zisku vyčleněná k nákupu nových, dokonalejších strojů, zařízení, technologií a dalšího dlouhodobého majetku, příp. k jeho obnově tak, aby docházelo ke zkvalitnění a rozšíření činnosti podniku. Akumulace je tak spojena s investicemi do podniku.
 - **Část zisku věnovaná na nevýrobní spotřebu** je určena jednak na individuální spotřebu, tj. k rozdělení mezi společníky formou výplaty podílů na hospodářském výsledku, či dividend v akciové společnosti, jednak na společnou spotřebu, což představuje financování sociálního programu podniku (vybudování rekreačního zařízení, mateřské školky pro děti zaměstnanců, společné jídelny apod.).
 - **Zbývající část zisku může být použita na ostatní účely.** K nim patří např. splátky bankovních úvěrů, zvýšení základního kapitálu společnosti, atd.

- ✓ Nejen pro subjekty podnikající v oblasti hotelnictví je důležité efektivní řízení finančních prostředků a sumarizace finančně vyjádřených provozních událostí, které se staly v uplynulém období, a na ně navazujících úkonů.
 - ✓ Náklady a výnosy jsou hybnou silou každého podnikatelského subjektu a informují o jeho úspěšnosti.
 - ✓ Pro hotely je důležité finanční řízení, které zahrnuje veškeré finanční operace, které umožňují výhodné získávání finančních prostředků a jejich účelné hospodaření a investování.
 - ✓ Finanční řízení zásadně ovlivňují dva faktory, a to čas a riziko.
 - ✓ Pro hotel je důležité znát výši nákladů. Správně stanovené náklady a jejich rozčlenění je také důležité pro správné stanovení ceny služeb.
 - ✓ Existuje mnoho způsobů jak tyto náklady rozčlenit. Schopnost hotelu správně řídit a ovlivňovat příčiny vzniku nákladů stojí na znalosti jejich struktury a příčin vzniku.
-

Shrnutí přednášky



- ✓ Vedle sledování nákladů je důležité sledovat také výnosy hotelu.
 - ✓ Výnosy představují zvýšení ekonomického prospěchu během účetního období, které se projevilo zvýšením aktiv nebo snížením závazků a vedlo ke zvýšení vlastního kapitálu jiným způsobem, než vklady vlastníků do vlastního kapitálu.
 - ✓ Výnosy můžeme dělit na provozní, finanční a mimořádné.
 - ✓ Porovnáním výnosů s náklady je podnik schopen zjistit svůj hospodářský výsledek, který může nabývat buď kladných (zisk) nebo záporných čísel (ztráta).
 - ✓ Hospodářský výsledek podnik vykazuje v účetním Výkazu zisku a ztráty.
 - ✓ Zisk plní několik důležitých funkcí.
-



**SLEZSKÁ
UNIVERZITA**
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ
FAKULTA V KARVINĚ

Děkuji za pozornost
