

# Obsah

Úvodem . . . . .	9
<b>ODDÍL I ZÁKLADNÍ POJMY Z OBLASTI NÁKLADŮ A VÝNOSŮ PODNIKU . . . . .</b>	<b>11</b>
1 Náklady a výnosy, hospodárnost a efektivnost podniku . . . . .	12
1.1 Podnik jako relativně autonomní a samostatný výrobní a ekonomický systém . . . . .	12
1.2 Vložené a vázané prostředky . . . . .	16
1.3 Výdaje a náklady podniku . . . . .	17
1.4 Vlastní náklady . . . . .	22
1.5 Výstupy, efekty, výsledky hospodářské činnosti podniku . . . . .	23
1.6 Hospodárnost a efektivnost podniku . . . . .	26
2 Třídění nákladů při jejich průběhu reprodukčním procesem podniku . . . . .	31
2.1 Formy projevu nákladů na vstupu do nákladového procesu . . . . .	31
2.2 Třídění nákladů ve vlastním transformačním procesu — strukturálně účelové členění nákladů . . . . .	35
2.3 Třídění nákladů z hlediska jednotlivých finálních výkonů — funkčně účelové členění nákladů . . . . .	45
2.4 Závislost výše vynaložených nákladů na objemu vyráběné produkce — fixní a variabilní náklady . . . . .	46
2.5 Náklady podniku při zavádění změn . . . . .	59
3 Náklady podniku a oceňování . . . . .	65
3.1 Oceňování v podniku jako relativně autonomním systémem . . . . .	65
3.2 Oceňování v podniku jako relativně uzavřeném systémem . . . . .	66
3.3 Zhodnocení principů oceňování v koloběhu prostředků . . . . .	75
<b>ODDÍL II ŘÍZENÍ A REGULACE PRŮBĚHU NÁKLADŮ V PODNIKU . . . . .</b>	<b>81</b>
4 Podstata řízení a informací . . . . .	81
4.1 Řízení a jeho základní složky . . . . .	81
4.2 Informace a informační systémy a jejich vztah k řízení . . . . .	83
5 Systém řízení a regulace bezprostředního průběhu nákladů podniku . . . . .	86
5.1 Vytváření dlouhodobých podmínek reálného průběhu výrobního a nákladového procesu . . . . .	87
5.2 Zadávací blok řízení bezprostředního výrobního a nákladového procesu . . . . .	87
5.3 Regulační blok řízení . . . . .	89
<b>ODDÍL III KALKULOVÁNÍ VLASTNÍCH NÁKLADŮ VÝKONŮ . . . . .</b>	<b>96</b>
6 Vymezení kalkulace . . . . .	96
6.1 Pojem kalkulace vlastních nákladů . . . . .	96
6.2 Klasifikace kalkulací vlastních nákladů z hlediska času jejich sestavení . . . . .	97
6.3 Vztah kalkulace k ostatním subsystémům ekonomických informací . . . . .	97
7 Předmět kalkulování . . . . .	99
8 Metoda kalkulování . . . . .	101
8.1 Vymezení předmětu kalkulace . . . . .	102
8.2 Kalkulační vzorec . . . . .	106
8.3 Způsoby přičítání nákladů . . . . .	116



<b>ODDÍL IV</b>	<b>ŘÍZENÍ NÁKLADŮ, VÝNOSŮ A ZISKU NA ÚROVNI PODNIKU . . . . .</b>	<b>134</b>
9	Obecné principy řízení nákladů, výnosů a zisku podniku . . . . .	134
9.1	Zisk a model ekonomického řízení . . . . .	135
9.2	Hospodářský plán podniku . . . . .	136
9.3	Plán výroby a odbytu — hmotný základ hodnotového plánování. . . . .	137
9.4	Plánování nákladů, výnosů a zisku . . . . .	140
9.5	Základní směry řízení nákladů podle vnitřních struktur . . . . .	142
10	Kalkulační systém . . . . .	144
10.1	Klasifikace kalkulačních z hlediska jejich funkce při řízení . . . . .	144
10.2	Operativní kalkulace . . . . .	146
10.3	Plánová kalkulace . . . . .	148
10.4	Propočtová kalkulace . . . . .	152
10.5	Výsledná kalkulace . . . . .	155
10.6	Kalkulační systém . . . . .	155
11	Rozpočet jako nástroj řízení režijních nákladů . . . . .	161
11.1	Základní charakteristiky režijních nákladů . . . . .	163
11.2	Struktura položek režijních nákladů . . . . .	166
11.3	Dynamika režijních nákladů . . . . .	169
11.4	Metody rozpočtování režijních nákladů . . . . .	171
11.5	Rozpočtování celkové režie útvaru . . . . .	179
11.6	Formy rozpočtu režijních nákladů . . . . .	179
11.7	Kontrola skutečné výše režijních nákladů . . . . .	181
12	Metodika plánování nákladů, výnosů a hospodářského výsledku v průmyslovém podniku . . . . .	182
12.1	Plánování nákladů, výnosů a hospodářského výsledku . . . . .	182
12.2	Základní metody plánování nákladů (výnosů) . . . . .	184
12.3	Plán výkonů, nákladů a tvorby zisku . . . . .	203
<b>ODDÍL V</b>	<b>ZJIŠŤOVÁNÍ SKUTEČNÝCH NÁKLADŮ . . . . .</b>	<b>207</b>
13	Zjišťování nákladů podle druhů . . . . .	208
13.1	Využití druhového členění . . . . .	209
13.2	Struktura nákladových druhů . . . . .	209
13.3	Obsahové vymezení . . . . .	210
13.4	Časové vymezení . . . . .	211
13.5	Zjišťování skutečných nákladů podle druhů . . . . .	211
14	Zjišťování nákladů podle výkonů . . . . .	214
14.1	Systém účetnictví orientovaný na zjišťování nákladů podle výkonů . . . . .	214
14.2	Charakteristika vlivu konkrétních výrobních podmínek na způsob zjišťování nákladů . . . . .	216
14.3	Typy metod zjišťování nákladů a kalkulace vlastních nákladů podle konkrétních výrobních podmínek . . . . .	223
14.4	Procesní metoda . . . . .	225
14.5	Charakteristika zakázkové metody . . . . .	249
14.6	Metoda sdružených výkonů . . . . .	253
14.7	Důsledky zaměření kontroly nákladů podle výkonů pro zjišťování nákladů podle odpovědnosti vnitropodnikových útvarů . . . . .	258
15	Zjišťování nákladů podle vnitropodnikových útvarů . . . . .	259
15.1	Vytváření vnitropodnikové útvarové struktury . . . . .	261
15.2	Ekonomické nástroje ve vnitropodnikovém řízení . . . . .	265
15.3	Vnitropodnikové ceny . . . . .	272
15.4	Soustava vnitropodnikového účetnictví . . . . .	278
<b>ODDÍL VI</b>	<b>ROZDÍLOVÉ METODY . . . . .</b>	<b>299</b>
16	Vývoj a vymezení rozdílových metod . . . . .	299
16.1	Rozdílové a úhrnné metody . . . . .	302
16.2	Vývoj rozdílových metod . . . . .	302



16.3	Vymezení základních typů rozdílových metod . . . . .	308
17	Uplatnění rozdílových metod u jednicových nákladů v montážní technologii . . . . .	305
17.1	Normované náklady . . . . .	305
17.2	Odchylky od norem . . . . .	309
17.3	Změny norem — základní kalkulace . . . . .	315
17.4	Variety normové metody . . . . .	323
17.5	Oceňování nedokončené výroby . . . . .	327
18	Uplatnění rozdílových metod v procesní technologii . . . . .	331
18.1	Normované náklady . . . . .	332
18.2	Globální odchylky od normovaných nákladů . . . . .	332
18.3	Určení příčin odchylek . . . . .	333
18.4	Vzájemná podmíněnost odchylek u jednotlivých kalkulačních položek . . . . .	339
18.5	Určení odpovědnosti za odchylky . . . . .	339
18.6	Účtování nákladů a výsledná kalkulace . . . . .	339
19	Zvláštnosti rozdílových metod ve sdružené výrobě . . . . .	340
19.1	Sdružená výroba a rozdílové metody . . . . .	340
19.2	Normy a normativy . . . . .	341
19.3	Výpočet odchylek — základní schéma . . . . .	342
19.4	Rozklad globální odchylky . . . . .	344
19.5	Odchylky u ovlivnitelných sdružených procesů . . . . .	346
19.6	Odchylky při měnitelnosti technologie . . . . .	347
19.7	Odpovědnost za odchylky . . . . .	350
19.8	Zvláštnosti odčítací metody kalkulace . . . . .	350
20	Uplatnění rozdílových metod u režijních nákladů . . . . .	351
20.1	Rozpočet režie — základ kontroly režijních nákladů . . . . .	351
20.2	Metody výpočtu odchylek od rozpočtů celkových režijních nákladů úvarů . . . . .	355
20.3	Třídění odchylek podle odpovědnosti . . . . .	359
20.4	Zjišťování odchylek u jednotlivých položek režijních nákladů . . . . .	361
21	Rozdílové metody a platná čs. účetní metodika . . . . .	363
21.1	Jednookruhová soustava účetnictví . . . . .	363
21.1.1	Varianta 1A . . . . .	364
21.1.2	Varianta 1B . . . . .	367
21.1.3	Varianta 2 . . . . .	369
21.1.4	Změny norem . . . . .	369
21.2	Dvouokruhová soustava účetnictví . . . . .	375
	<b>ODDÍL VII SPECIFICKÉ OBLASTI VYUŽITÍ KALKULACE . . . . .</b>	<b>376</b>
22	Zvláštnosti kalkulace variabilních nákladů . . . . .	376
22.1	Problémy a nedostatky absorpční kalkulace . . . . .	376
22.2	Podstata a východisko kalkulace variabilních nákladů . . . . .	380
22.3	Význam kalkulace variabilních nákladů pro řízení . . . . .	384
22.4	Praktická omezení a nedostatky kalkulace variabilních nákladů . . . . .	386
22.5	Zdokonalené formy kalkulace variabilních nákladů . . . . .	388
23	Kalkulace a ceny . . . . .	394
23.1	Podstata a funkce velkoobchodních cen . . . . .	394
23.2	K problematice cenové tvorby . . . . .	395
23.2.1	Pojetí cen v centralistickém modelu řízení . . . . .	395
23.2.2	K pojetí cen v tržní ekonomice . . . . .	396
23.3	Uplatnění kalkulací v cenové oblasti . . . . .	398
23.3.1	Kalkulace při administrativním způsobu tvorby cen . . . . .	398
23.3.2	Kalkulace při vzniku ceny v tržní ekonomice . . . . .	399
23.4	Pravidla optimální ceny a optimálního množství výrobků . . . . .	401
23.4.1	Pravidla optimální ceny a optimálního množství výrobků z hlediska krátkodobé rovnováhy podniku . . . . .	401
23.4.2	Pravidla optimální ceny a optimálního objemu výroby z hlediska dlouhodobé rovnováhy podniku . . . . .	403



23.5	Využití kalkulací při analýze vlivu platných cen na ekonomiku podniku . . .	404
<b>ODDĚL VIII VÝNOSY A HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PODNIKU . . .</b>		<b>411</b>
24	Komplexnost hospodářské činnosti podniku . . . . .	411
24.1	Struktura podnikových činností a vazby mezi nimi . . . . .	411
24.2	Náklady a výnosy základní podnikové činnosti . . . . .	413
24.3	Náklady a výnosy ostatních podnikových činností . . . . .	414
24.4	Základní faktory určující průběh výnosů podniku . . . . .	416
25	Hospodářský výsledek podniku . . . . .	418
25.1	Hospodářský výsledek základní podnikové činnosti . . . . .	418
25.2	Hospodářské výsledky ostatních podnikových činností . . . . .	421
25.3	Hospodářský výsledek podniku zjišťovaný za časové období . . . . .	422
<b>ODDĚL IX ROZPOČETNICTVÍ . . . . .</b>		<b>427</b>
26	Pojetí rozpočetnictví . . . . .	427
26.1	Charakteristika a vztahy . . . . .	428
26.2	Obsahové vymezení rozpočetnictví . . . . .	431
26.3	Vztah ročního rozpočtu k ročnímu plánu výkonů, nákladů a tvorby zisku . . .	437
26.4	Vztah ročního rozpočtu k rozpočtům za kratší období . . . . .	438
26.5	Rozpočtová rezerva . . . . .	439
26.6	Kontrola rozpočtů . . . . .	439
Literatura . . . . .		440
Rejstřík . . . . .		442