

# OBSAH

I. Úvod	7
A. Význam nákladů a kalkulování nákladů pro tvorbu cen. Stanovení cíle úvodu	7
B. Náklady a způsoby kalkulací nákladů	9
II. Kalkulace skutečných nákladů k souhrnným nákladům (kalkulace úplných nákladů)	12
A. Kalkulace nákladových druhů	13
1. Náklady živé práce	13
2. Majetkové náklady	16
a) Kalkulační úroky	16
b) Kalkulační odpisy	19
Exkurz: Použití kalkulačních odpisů a úroků v souvislosti s běžnou peněžní úhradou v kalkulaci nákladů, které slouží na stanovení ceny	21
c) Kalkulační rizika	22
d) Ostatní majetkové náklady	23
3. Materiálové náklady	23
4. Ostatní náklady	24
B. Účtování nákladových středisek	25
1. Tvorba nákladových středisek	25
2. Přirazení režijních nákladů nákladovým střediskům	26
3. Vnitropodniková kalkulace výkonů (přesuny z pomocných provozů)	28
4. Přirážkové základny (vztahové veličiny)	33
a) Přirážková základna pro výrobní střediska	33
b) Přirážková základna pro jiné středisko	36
C. Kalkulace nákladových nosičů (kalkulace přirážek)	37
III. Kalkulace dílčích nákladů	40
A. Kalkulace skutečných nákladů k variabilním nákladům (Výpočet mezních nákladů)	40
1. Nevýhody kalkulace cenových nákladů	40
2. Možnosti použití výpočtu mezních nákladů pro cenovou politiku	41
3. Rozdělení nákladů na fixní a variabilní složky	47
4. Kalkulace provozu a nákladových nosičů s mezními náklady	49
B. Kalkulace mezních nákladů s postupným zúčtováním fixních nákladů	54
C. Kalkulace jednotlivých nákladů (kalkulace sazeb výnosů)	54
IV. Speciální otázky využití kalkulace nákladů ve výrobních a obchodních podnicích pro účely cenové politiky	57

A.	Formy kalkulace nákladů ve výrobních podnicích v závislosti na výrobních postupech . . . . .	57
1.	Kalkulace dělením . . . . .	57
a)	Celopodniková kalkulace dělením . . . . .	57
b)	Výpočet dělením v kalkulaci nákladových středisek (výpočet postupným dělením) . . . . .	57
c)	Kalkulace dělením na provozy . . . . .	59
d)	Celopodniková kalkulace vyrovnávacích čísel . . . . .	59
e)	Kalkulace vyrovnávacích koeficientů pro provoz . . . . .	60
f)	Souvislost mezi kalkulací vyrovnávacích koeficientů a kalkulací přírážek . . . . .	60
B.	Kalkulace nákladů a cenová politika z hlediska velikosti objednávek . . . . .	62
C.	Odbytové náklady a cenová politika . . . . .	64
D.	Kalkulace nákladů v obchodních podnicích . . . . .	65
1.	Kalkulace pomocí jednotné režijní přírážky . . . . .	65
2.	Prodejní akty jako poměrové veličiny . . . . .	67
3.	Kalkulace nákladů v obchodních podnicích . . . . .	68
4.	Použití kalkulací dílčích nákladů pro cenovou politiku v obchodních podnicích . . . . .	70
E.	Kalkulace primárních nákladů . . . . .	71
V.	Flexibilní kalkulace plánovaných nákladů (kalkulace hraničních plánovaných nákladů) . . . . .	72
A.	Plánování nákladů a zjišťování odchylek . . . . .	73
1.	Plánování jednicových nákladů . . . . .	73
2.	Plánování režijních nákladů . . . . .	74
a)	Plánování nákladů v závislosti na veličině mající vliv na náklady zaměstnanosti. Stanovování odchylek v zaměstnanosti . . . . .	74
b)	Stanovení plánovaných spotřebních množství. Stanovování odchylek cen a odchylek spotřeby . . . . .	78
c)	Plánování nákladů v závislosti na veličině, která má vliv na náklady intenzity. Zjišťování odchylek intenzity . . . . .	79
d)	Plánování nákladů v závislosti na veličině, která má vliv na náklady - výrobní postup. Zjišťování odchylek od stanovených postupů . . . . .	81
e)	Plánování nákladů v závislosti na veličině, která má vliv na náklady - velikost dávky. Zjišťování odchylek od série . . . . .	81
f)	Plánování nákladů v závislosti na veličině, která má vliv na náklady - složení objednávky. Zjišťování odchylek od složení objednávky . . . . .	81
g)	Shrnutí příkladů . . . . .	82
B.	Kalkulace plánu . . . . .	85
VI.	Závěr . . . . .	87
	Standardní literatura týkající se kalkulování nákladů . . . . .	88
	Slovníček použitých výrazů . . . . .	89