

OBSAH

ÚVOD	5
1 NÁKLADY, VÝNOSY A HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PODNIKU	9
1•1 VZTAH NÁKLADOVÉHO A MANAŽERSKÉHO ÚČETNICTVÍ K ÚČETNICTVÍ FINANČNÍMU	9
1•1•1 Základní rozdíly mezi účetními informacemi pro externí a interní uživatele	9
1•1•2 Vztah a rozdíly mezi nákladovým a manažerským účetnictvím	11
1•1•3 Finanční a nákladové účetnictví a účetní soustavy	12
1•2 NÁKLADY PODNIKU A JEJICH ČLENĚNÍ	13
1•2•1 Členění nákladů podle nákladových druhů	13
1•2•2 Členění nákladů podle účelu	14
1•2•3 Členění nákladů podle místa vzniku a odpovědnosti za jejich vznik	15
1•2•4 Členění nákladů podle kalkulačních položek	16
1•2•5 Členění nákladů podle závislosti na objemu prováděných výkonů	17
Variabilní náklady	18
Fixní náklady	18
1•2•6 Progresivní členění nákladů uplatňovaná v manažerském účetnictví	19
Analýza bodu zvratu a marže	21
Relevantní a irelevantní náklady; rozdílové náklady	23
Oportunitní náklady	24
1•3 VÝNOSY PODNIKU A JEJICH ČLENĚNÍ	26
1•4 HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PODNIKU	26
2 REŽIJNÍ NÁKLADY STŘEDISEK	28
2•1 FUNKCE STŘEDISEK VE VZTAHU K ŘÍZENÍ REŽIJNÍCH NÁKLADŮ	28
2•2 ČLENĚNÍ A NÁPLŇ POLOŽEK NÁKLADŮ STŘEDISEK	34
2•3 ČLENĚNÍ A NÁPLŇ POLOŽEK VÝNOSŮ STŘEDISEK	37
3 ŘÍZENÍ REŽIJNÍCH NÁKLADŮ	43
3•1 ROZPOČTOVÁNÍ REŽIJNÍCH NÁKLADŮ	43
3•1•1 Rozpočet režijních nákladů jako základní nástroj hodnotového řízení střediska	43
3•1•2 Podklady pro rozpočtování režijních nákladů	45
3•1•3 Normování režijních nákladů	49
3•1•4 Kvantifikace fixní a variabilní složky režijních nákladů	51
3•1•5 Vnitropodnikové ceny	55
3•1•6 Obsah a forma rozpočtu režijních nákladů	58
3•1•6•1 <i>Obecné zásady</i>	58
3•1•6•2 <i>Pevný a flexibilní rozpočet</i>	62
3•2 KONTROLA REŽIJNÍCH NÁKLADŮ	63
3•2•1 Zachycování režijních nákladů a výnosů v účetnictví	63
3•2•2 Forma a obsah odpočtu režijních nákladů střediska	65
3•2•3 Kontrola plnění rozpočtu režijních nákladů ve středisku	65

3•2•4 Měření a kontrola výkonu střediska	68
3•2•5 Finanční kontrola využití kapacity střediska	69

4 REŽIJNÍ NÁKLADY A JEJICH VZTAH K ŘÍZENÍ PO LINII VÝKONŮ

4•1 KALKULOVÁNÍ NÁKLADŮ NA VÝROBKY	73
4•2 VZTAH ROZPOČTŮ A ODOČTŮ REŽIE KE KALKULACÍM	78
4•3 PŘÍČÍTÁNÍ REŽIJNÍCH NÁKLADŮ	80
4•3•1 Volba rozvrhové základny	80
4•3•2 Přičítání výrobní režie	89
4•3•3 Přičítání ostatních druhů režie	91
4•3•3•1 <i>Přičítání materiálové režie</i>	91
4•3•3•2 <i>Přičítání odbytové režie</i>	92
4•3•3•3 <i>Přičítání správní režie</i>	92

5 ZÁVĚR

LITERATURA	97
VĚCNÝ REJSTŘÍK	98

SEZNAM OBRÁZKŮ A TABULEK

OBR. 1/1 DVOUOKRUHOVÁ SOUSTAVA ÚČETNICTVÍ	13
OBR. 1/2 GRAFICKÉ ZNÁZORNĚNÍ PRŮBĚHU PROPORCIONÁLNÍCH, FIXNÍCH A CELKOVÝCH NÁKLADŮ	20
OBR. 1/3 GRAFICKÉ ZNÁZORNĚNÍ BODU ZVRATU, PLÁNOVANÉHO OBJEMU ZISKU A MARŽE	21
OBR. 2/1 ORGANIZACE EKONOMICKÉ STRUKTURY STROJÍRENSKÉHO PODNIKU	32
OBR. 2/2 ORGANIZACE EKONOMICKÉ STRUKTURY TEXTILNÍHO PODNIKU	33
OBR. 2/3 ORGANIZACE EKONOMICKÉ STRUKTURY MALÉHO PODNIKU S KOMPLEXNÍ STAVEBNÍ ČINNOSTÍ	34
OBR. 2/4 ORGANIZACE EKONOMICKÉ STRUKTURY VELKÉHO STAVEBNÍHO PODNIKU	36, 37
TAB. 2/1 ČLENĚNÍ A ČÍSLOVÁNÍ REŽIJNÍCH NÁKLADŮ A JIM ODPOVÍDAJÍCÍCH VÝNOSŮ VÝROBNÍCH A SPRÁVNÍCH STŘEDISEK STAVEBNÍHO PODNIKU	39, 40
TAB. 3/1 PŘÍKLADY VZTAHOVÝCH VELIČIN	50
OBR. 3/1 METODA NEJMENŠÍCH ČTVERCŮ	52
OBR. 3/2 ZNÁZORNĚNÍ PRŮBĚHU NÁKLADŮ	54
TAB. 3/2 ZÁHLAVÍ ROZPOČTU VÝROBNÍHO STŘEDISKA VE STROJÍRENSKÉM PODNIKU	62

TAB. 3/3	ZÁHLAVÍ ROČNÍHO ROZPOČTU S ČLENĚNÍM NA ČTVRTLETÍ A MĚSÍCE	62
TAB. 3/4	ZÁHLAVÍ ODPOČTU SPRÁVNÍHO STŘEDISKA	66
TAB. 3/5	ZÁHLAVÍ ODPOČTU VÝROBNÍHO STŘEDISKA	66
TAB. 3/6	SROVNÁNÍ ROZPOČTOVANÉ REŽIE SE SKUTEČNOU REŽÍÍ	66
TAB. 3/7	SROVNÁNÍ PŘEPOČTENÉ ROZPOČTOVANÉ REŽIE SE SKUTEČNOU REŽÍÍ	67
TAB. 3/8	SROVNÁNÍ FLEXIBILNÍHO ROZPOČTU REŽIE SE SKUTEČNOU REŽÍÍ	67
TAB. 3/9	FLEXIBILNÍ ROZPOČET NÁKLADŮ STŘEDISKA	71
TAB. 3/10	PŘEHLED ROZPOČTOVANÝCH SAZEB STROJNÍCH HODIN	72
TAB. 3/11	PŘEHLED PROSTOJŮ PODLE PŘÍČIN	72
OBR. 4/1	VZTAH KALKULACE VÝKONU, ROZPOČTU STŘEDISKA A NÁKLADOVÉHO ÚČETNICTVÍ	79
OBR. 4/2	STRUKTURA ČASU TECHNOLOGICKÉHO PRACOVIŠTĚ	83
OBR. 4/3	ABSORPČNÍ KALKULACE A KALKULACE VARIABILNÍCH NÁKLADŮ	88
TAB. 4/1	VZTAH ROZPOČTU REŽIE A KALKULACE (ROZPOČET REŽIE)	78
TAB. 4/2	VZTAH ROZPOČTU REŽIE A KALKULACE (KALKULACE)	78
TAB. 4/3	VZTAH ROZPOČTU REŽIE A KALKULACE (ROZPOČET REŽIE)	78
TAB. 4/4	VZTAH ROZPOČTU REŽIE A KALKULACE (KALKULACE)	79
TAB. 4/5	POMĚR VĚCNÝCH NÁKLADŮ A MEZD NA RŮZNÝCH TYPECH PRACOVIŠŤ	82
TAB. 4/6	POMĚR VĚCNÝCH NÁKLADŮ A MEZD NA NĚKTERÝCH MECHANIZOVANÝCH PRACOVIŠTÍCH	82