

## 24. Vnitropodnikové účetnictví, kalkulace, rozpočetnictví

Účetnictví podniku lze rozdělit:

### a) finanční účetnictví

Je povinné, vede se za podnik jako celek a odehrává se v účtové třídě 0.. až 7.. Forma finančního účetnictví je závazně upravena zákonem o účetnictví a jinými účetními předpisy. Předmětem finančního účetnictví je evidence majetku, závazků, vlastního kapitálu, nákladů, výnosů a hospodářského výsledku.

### b) vnitropodnikové účetnictví

Je nepovinné, přesto je však vhodné, aby středně velké a zejména velké podniky toto účetnictví vedly. Podstata vnitropodnikového účetnictví spočívá v tom, že jednotlivé vnitropodnikové útvarry (= **hospodářská střediska**) si evidují své náklady, výnosy a zjišťují svůj hospodářský výsledek. Mimo to jednotlivá hospodářská střediska si také na určité období (měsíc až rok) plánují (= rozpočtují) své náklady a výnosy (sestavují si rozpočet nákladů a výnosů - viz kalkulace a rozpočetnictví).

Ve vnitropodnikovém účetnictví nebudeme evidovat:

- a) majetek - výjimkou je nedokončená výroba, která se eviduje ve výrobním středisku, a výrobky, které se evidují v odbytu
- b) závazky a vlastní kapitál

### Význam vnitropodnikového účetnictví

- a) slouží jako nástroj hmotné (finanční) zainteresovanosti - zaměstnanci střediska jsou zainteresováni na hospodářském výsledku střediska
- b) poskytuje některé informace pro řízení podniku, které finanční účetnictví poskytnout nemůže
- c) poskytuje některé informace do finančního účetnictví - zejména o přírůstku či úbytku nedokončené výroby a výrobků, o aktivaci (informace, které budeme potřebovat do účtové skupiny 62.)

### Formy a organizace vnitropodnikového účetnictví

- 1) vnitropodnikové účetnictví bude vedeno formou **analytické evidence** v rámci finančního účetnictví (nazýváme ho též jednookruhovým)
- 2) vnitropodnikové účetnictví povedeme **podvojným způsobem** v rámci účtové třídy 8.. a 9.. => dvojkruhové účetnictví, a to:
  - a) *centralizovaně* - účetnictví všech středisek bude vedeno v jedné účtárně
  - b) *decentralizovaně* - každé hospodářské středisko si vede své účetnictví - bude zde nutný účet *Střediskové převody* (na tomto účtu budeme účtovat v každém hospodářském středisku takové účetní případy, které znamenají styk s jiným střediskem)

## Kalkulace

### FINANČNÍ

= zachycuje a zpracovává informace za účetní jednotku jako celek

- je méně podrobné
- poskytuje některé informace vnějším uživatelům (peněžní ústav, finanční úřad, statistický úřad)
- s údaji které poskytuje finanční účetnictví se musí snadno vystavit účetní výkazy
- je povinné a stanovené zákonem o účetnictví

### MANAŽERSKÉ

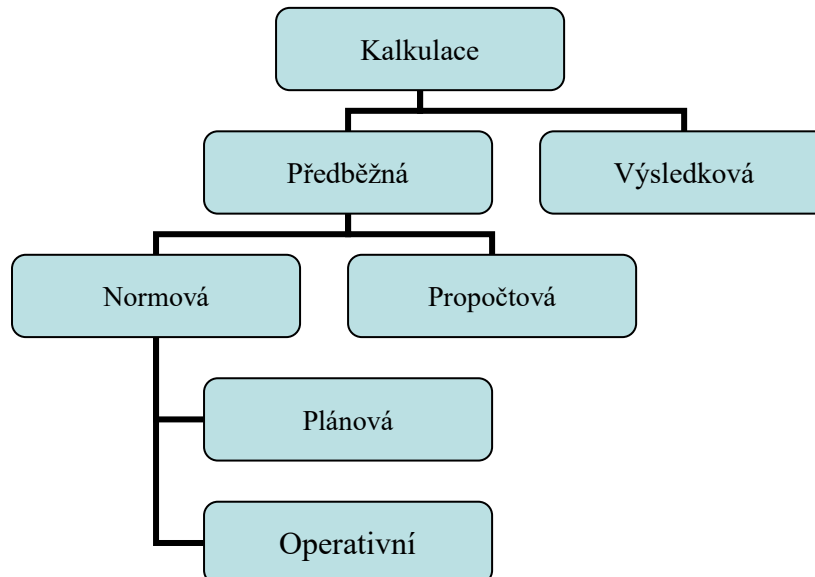
- je podrobnější
- poskytuje informace pro rozhodování uvnitř účetní jednotky
- není povinné, ale usnadňuje vedení finančního účetnictví

### KALKULACE

= v obecném smyslu se používá tento pojem pro vyjádření různých propočtů podnikatelského uvažování

- a) nákupní – hledám nejvýhodnějšího dodavatele
- b) prodejní – hledám nejvýhodnějšího odběratele
- c) výrobní – jedná se o stanovení nákladů a ceny výrobků

### DRUHY KALKULACÍ



= kalkulace znamená předběžné stanovení a nebo následné zjištění vlastních nákladů popřípadě ceny kalkulační jednotice

kalkulační jednotice – výrobní program, kilo, kus, met

1000 ks – drobné zboží (špendlíky)

Předběžná k. – sestavuje se před započítáním výroby a nebo na začátku účetního období

Výsledná k. – sestavuje se po skončení výroby a nebo při skončení účetního období

- tou se zjistí skutečné náklady na kalkulační jednotici

Normová k. – používá se tehdy jsou-li známy technicko-hospodářské normy

Propočtová k. – tehdy když neznáme THN

- začínáme novou výrobu (u nového výrobku)

- matematické propočty, statistické propočty (indexy, časové řady)

Plánová k. – sestavuje se na delší časové období, min. 1 rok

- nepřihlíží ke změně norem

Operativní k. – přihlíží ke změně norem

- sestavuje se po každé změně

### Členění N v kalkulaci

- je doporučený kalkulační vzorec
- zásobovací režie bývá obvykle součástí správní režie

<b>POLOŽKY KALKULAČNÍHO VZORCE</b>
1. Přímý materiál
2. Přímé mzdy
3. Ostatní přímé náklady
<b>4. Celkem přímé náklady</b>
5. Výrobní režie
<b>6. Vlastní náklady výroby</b>
7. Správní režie

<b>8. Vlastní náklady výkonu</b>
9. Odbytové náklady
<b>10. Úplné náklady výkonu</b>
11. Zisk
<b>12. Prodejní cena bez DPH</b>
13. DPH
<b>14. Prodejní cena včetně DPH</b>
15. Marže (rabat)
16. Konečná cena spotřebitele

Přímé N – dají se přesně zjistit na kalkulační jednici

Nepřímé N – nedají se přímo zjistit (elektrická energie, topení, N na úklid)

- Přímý materiál – tvoří podstatu výrobku
- Přímé mzdy – mzdy výrobních dělníků (přetvářejí materiál na výrobek)
- Ostatní přímé náklady – soc. a zdr. pojištění z přímých mezd placené zaměstnavatelem, někdy sem patří polotovary vlastní výroby (těsto) – prošel určitou fází, ale ještě to není výrobek
- Výrobní režie – N, které souvisejí s řízením a obsluhou výroby (osvětlení, údržba, mzda vedoucího mistra, odpisy strojů, budovy, spotřeba mazacích olejů, nájemné – pokud u pronájmu)
- Správní režie – jedná se o N, které souvisejí s řízením a správou celé ÚJ (mzda ředitele, sekretářka, mzdy v hl. účtárně, telefony, internet, poštovné, spotřeba kancelářských potřeb, N na vrátnici, el. Energie)
- Zásobovací režie – bývá součástí správní režie, N které souvisejí s pořízením materiálu, zajištěním výroby (doprava mat, N ve skladu mat., mzda skladníka, odpis, výtahy, cestovné nákupčního)

#### Metody stanovení vlastních N na kalkulační jednici

##### 1) PŘÍMÉ NÁKLADY

- zjistí se pomocí technické – hospodářských norem

přímý materiál – stanoví se podle normy spotřeby materiálu

přímé mzdy – pomocí výkonových norem

a) norma množství – kolik výrobků vyrobíme za jednotku času

$$\text{sazba za jednotku} = \frac{\text{hodinový mzdový tarif}}{\text{norma množství}}$$

b) norma času – za jak dlouho vyrobíme 1 výrobek

$$\text{sazba za jednotku} = \frac{\text{hodinový mzdový tarif}}{60} * \text{norma času}$$

ostatní přímé náklady – soc. a zdr. poj. placené zaměstnavatelem, neboli 35 %

##### 2) REŽIJNÍ NÁKLADY

- při stanovení RN záleží na druhu vyráběných výrobků

musíme znát

- celkové plánované režijní N
- plánovaný počet vyráběných výrobků

plánované režijní náklady se zjistí z rozpočetnictví

výrobní a správní režie vychází z plánu výroby (kolik plánujeme vyrobít výrobků)

odbytové N – vychází s plánu odbytu

- pokud není uveden vychází se z plánu výroby
- známe 3 metody stanovení režijních nákladů:

### 1. KALKULACE DĚLENÍM

- používá se tehdy vyrábí-li se **jeden** druh výrobků

plánované rež. náklady  
plán výroby

### 2. KALKULACE DĚLENÍM POMĚROVÝMI ČÍSLY

- ÚJ vyrábí více druhů výrobku, ale jsou stejnorodé
- liší se pouze
  - jakostí
  - pracností
  - hmotností
- při výpočtu se jeden výrobek stanoví jako základní a přidělí se mu číslo 1 a ostatní výrobky mají poměr dle výše uvedených kritérií
- N na ostatní výrobky zjistíme vynásobením příslušným poměrovým číslem

### 3. KALKULACE PŘIRÁŽKOVÁ

- kdy se vyrábí více různorodých výrobků

a) musíme stanovit nejdříve **rozvrhovou základnu**

musí být:

- stálá
- snadno zjistitelná
- přímo – úměrná výrobě

může být:

- přímý materiál
- přímé mzdy
- přímé náklady

b) musíme vypočítat **režijní přírážku**

- vyjadřuje kolika procenty se podílí rozpočtované nebo plánované režijní N na rozvrhové základně

$$\text{režijní přírážka} = \frac{\text{plánované (rozpočtované) režijní N}}{\text{rozpočtovaná základna}} * 100$$

### Režijní sazba

- v některých případech pro výpočet předběžné kalkulace se použije tzv. režijní sazba
- tehdy jestliže rozvrhovou základnou je vyjádřena v přepočtených jednotkách
- např.: pracností, norma hodiny, tunokilometry

$$\text{režijní sazba} = \frac{\text{plánované režijní N}}{\text{přepočtena rozvrhová základna}}$$

- vyjadřuje kolik režijních N připadá na jednu měrnou jednotku

### KALKULACE POSTUPNÁ A PRŮBĚŽNÁ

= mluví se o nich tehdy, jestliže se výrobní cyklus skládá z více výrobních fází

**postupná k.** = taková kdy polotovar z předcházející fáze je v následující fázi vyjádřen jednou položkou

= má význam pro samotná hospodářská střediska

= ihned vidí vl. náklady, jsou snadno zjistitelné N

**průběžná k.** = taková kdy polotovar z předcházející fáze je v následující fázi rozčleněn do jednotlivých položek kalkulačního vzorce

= má význam s hlediska celopodnikového

= zajímají mě konečné N

### KALKULACE VÝSLEDNÁ

- zjišťuje po skončení období nebo po skončení účetního období

- zjistíme skutečné náklady, vynaložené při výrobě na kalkulační jednici

- při výrobě rozeznáváme tyto výkony:

a) **výkony provedené** – veškeré výkony za dané úč. období

b) **odvedené výkony** (dokončené, předané) – výkony, které byly v daném účetním období dokončeny, prošly výstupní kontrolou a byly předány do odbytového skladu

c) **realizované výkony** (prodané) – veškeré výkony, které byly v daném období prodány a vyskladněny z odbytového skladu

- rozdíl mezi a) a b) je změna stavu nedokončené výroby

- rozdíl mezi b) a c) je změna stavu výrobků

Výsledná kalkulace se zjistí tak že veškeré N na výkony dokončené se vydělí počtem dokončených výkonů.

Podklady pro výpočet výsledné kalkulace se zjistí z vnitropodnikového účetnictví, kde jsou obvykle N na výkony provedené. Abychom zjistili N na výkony dokončené musíme N na výkony provedené opravit o změnu stavu nedokončené výroby a to tak, **že úbytek přičítáme a přírůstek odečítáme.**

### ROZPOČETNICTVÍ

= stanovení celkových plánovaných (rozpočtovaných, předem stanovených) N a V za účetní období

= na rozdíl od předběžné kalkulace, která stanovuje plánované N na jeden kus

- při sestavování rozpočtů se vychází:

✓ z technicko hospodářských norem

✓ plán výroby

✓ z výsledků minulých let

- sestavují se tyto rozpočty:

✓ rozpočet N a rozpočet V

✓ rozpočet krátkodobý, rozpočet dlouhodobý

✓ rozpočet jediný, rozpočet variantní

- při výpočtech se používají různé matematické a statistické metody

### **ROZPOČTY HS**

= HS sestavuje na začátku účetního období rozpočet nákladů HS a rozpočet výnosů HS – musí být vyrovnané

Rozpočet N

= přímé náklady se zjistí z předběžné kalkulace a plánu výroby

= režijní N se zjišťují z plánu výroby a z výsledku minulých let, musí se přihlídnout k očekávaným změnám

= musí být členěny na prvotní

druhotné

Rozpočet V

= vychází se z plánu výkonů