



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Manažerské účetnictví

Soubor cvičných příkladů 2

6BMUC 1
Manažerské účetnictví

Ing.Irena Stejskalová, Ph.D.
2018



Témata:

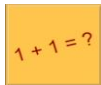
- 3) Význam vnitropodnikové struktury pro řízení nákladů, výnosů a zisku, příklady a úlohy k řešení. Manažerská výsledovka ve střediskovém řízení.
- 4) Pojetí nákladů a výnosů v nákladovém účetnictví. Základní kalkulační postupy (využité a nevyužité fixní náklady).

Výstupy:

Po procvičení souboru budete umět využít manažerskou výsledovku k řízení a rozhodování. Budete umět upravit analytiku v účtovém rozvrhu tak, aby bylo možné sledovat odděleně režijní náklady. Porozumíte pojmům využitě a nevyužitě fixní náklady spolu s tím, jak správně zahrnout fixní náklady do kalkulace ceny.

Obsah:

3. Manažerská výsledovka ve střediskovém řízení.....	2
4. Základní kalkulační postupy (využitě a nevyužitě fixní náklady).....	9
Klíč řešení k úlohám.....	11



3 Manažerská výsledovka ve střediskovém řízení (vlastní zpracování)

Úloha 3.1 Manažerská výsledovka ve střediskovém řízení. Účelové a druhové členění nákladů.

V roce 2017 vykázal podnik Cukrovinky s.r.o. ke dni účetní závěrky následující zůstatky na účtech 5. a 6. třídy:

504 Prodané zboží: 125 tis.Kč, 521 Mzdové náklady 62 tis, 501 Spotřeba materiálu 18 tis., 604 Tržby za zboží 340 tis.Kč, 551 Odpisy dlouhodobého majetku 27 tis. Kč, 518 Služby 9 tis., 502 Spotřeba elektrické energie 5 tis.Kč, 524 Zákonné pojištění z mezd placené zaměstnavatelem 21 tis.Kč.

Firma prodala cenné papíry a tržba za ně byla evidována na účtu 661 Tržby z prodeje cenných papírů ve výši 270 tis. Kč. Hodnota cenných papírů na účtu 063 Ostatní cenné papíry a podíly byla 290 tis. Kč. Zároveň bylo proúčtováno zjištěné manko ve skladu ve výši 4 tis. Kč.

- Úkol: 1) Sestavte druhovou výsledovku, využijte k tomu následující tabulku, která představuje zjednodušený předepsaný výkaz zisku a ztrát podle finančního účetnictví.
- 2) Sestavte manažerskou výsledovku s využitím účtování dle účelu, ke které máte doplňující informace před další připravenou tabulkou.

Úkol č.1):

Druhová výsledovka (v tis.Kč)			
		Období	
Položky (tis. Kč)	ř.	běžné	minulé
Tržby za prodej výrobků a služeb	1		
Tržby za prodej zboží	2		
Výkonová spotřeba (ř. 04+05+06)	3		
Náklady vynaložené na prodané zboží	4		
Spotřeba materiálu a energie	5		
Služby	6		
Změna stavu zásob vlastní činnosti	7		
Aktivace	8		
Osobní náklady	9		
Mzdové náklady	10		
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a ost.náklady	11+12+13		



Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř.15+18+19)	14		
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku dočasné a trvalé	15+16+17		
Úpravy hodnot zásob	18		
Úpravy hodnot pohledávek	19		
Ostatní provozní výnosy (ř.21+22+23)	20		
Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		
Tržby z prodaného materiálu	22		
Jiné provozní výnosy	23		
Ostatní provozní náklady (ř.25 až 29)	24		
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
Daně a poplatky	27		
Rezervy v provozní oblasti	28		
Jiné provozní náklady	29		
Provozní výsledek hospodaření	30		
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř.32+33)	31		
Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32		
Ostatní výnosy z podílů	33		
Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
Výnosové úroky a podobné výnosy	35		
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	36		
Nákladové úroky a podobné náklady	37		
Ostatní finanční výnosy	38		
Ostatní finanční náklady	39		
Finanční výsledek hospodaření	40		
Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním	41		
Daň z příjmu splatná + odložená(19%)	42		
Výsledek hospodaření po zdanění	43		
Čistý obrat za účetní období	44		



Úkol 2) Stejně zadání jako v předešlém textu jenom je doplněno informacemi o účtování na jednotlivá střediska.

Firma vede oddělené střediskové hospodaření, zvlášť účtuje na středisko „Obchod“ a středisko

„Administrativa“. V roce 2017 vykázal podnik Cukrovinky s.r.o. ke dni účetní závěrky následující zůstatky na účtech 5. a 6. třídy:

504 Prodané zboží: 125 tis.Kč, 521 Mzdové náklady 62 tis (z toho 42 tis. Kč spotřeboval Obchod), 501 Spotřeba materiálu 18 tis.Kč (z toho 2 tis.Kč spotřebovala Administrativa), 604 Tržby za zboží 340 tis.Kč, 551 Odpisy dlouhodobého majetku 27 tis. Kč (odpisy střediska Obchod jsou 19 tis.Kč), 518 Služby 9 tis.(z toho za tel.poplatky Obchodu 2 tis.Kč), 502 Spotřeba elektrické energie 5 tis.Kč (Obchod nemá samostatný elektroměr, provedte rozdělení mezi střediska odhadem), 524 Zákonné pojištění z mezd placené zaměstnavatelem 21 tis.Kč.

Firma prodala cenné papíry a tržba za ně byla evidována na účtu 661 Tržby z prodeje cenných papírů ve výši 270 tis. Kč. Hodnota cenných papírů na účtu 063 Ostatní cenné papíry a podíly byla 290 tis. Kč. Zároveň bylo proúčtováno zjištěné manko ve skladu ve výši 4 tis. Kč.

Manažerská výsledovka s využitím účtování dle účelu (v tis.Kč)				
		střediska		
Položky (tis. Kč)	ř.	Administrativa	Obchod	Celkem
Tržby za prodej výrobků a služeb	1			
Tržby za prodej zboží	2			
Výkonová spotřeba (ř. 04+05+06)	3			
Náklady vynaložené na prodané zboží	4			
Spotřeba materiálu a energie	5			
Služby	6			
Změna stavu zásob vlastní činnosti	7			
Aktivace	8			
Osobní náklady	9			
Mzdové náklady	10			
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a ost.náklady	11+12+13			
Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř.15+18+19)	14			
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku dočasné a trvalé	15+16+17			



Úpravy hodnot zásob	18			
Úpravy hodnot pohledávek	19			
Ostatní provozní výnosy (ř.21+22+23)	20			
Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21			
Tržby z prodaného materiálu	22			
Jiné provozní výnosy	23			
Ostatní provozní náklady (ř.25 až 29)	24			
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25			
Zůstatková cena prodaného materiálu	26			
Daně a poplatky	27			
Rezervy v provozní oblasti	28			
Jiné provozní náklady	29			
Provozní výsledek hospodaření	30			
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř.32+33)	31			
Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32			
Ostatní výnosy z podílů	33			
Náklady vynaložené na prodané podíly	34			
Výnosové úroky a podobné výnosy	35			
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	36			
Nákladové úroky a podobné náklady	37			
Ostatní finanční výnosy	38			
Ostatní finanční náklady	39			
Finanční výsledek hospodaření	40			
Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním	41			
Daň z příjmu splatná + odložená(19%)	42			
Výsledek hospodaření po zdanění	43			
Čistý obrat za účetní období	44			



Úloha 3.2 Manažerská výsledovka ve střediskovém řízení. Účelové a druhové členění nákladů. (vlastní zpracování)

V roce 2017 vykázala společnost Roksy ke dni účetní závěrky následující zůstatky na účtech 5.a 6.třídy:

601 Tržby za vlastní výrobky 520 tis.Kč, 501 Spotřeba materiálu 175 tis.Kč, 521 Mzdové náklady 96 tis.Kč, 581 Změna stavu nedokončené výroby 20 tis. Kč, 583 Změna stavu výrobků -62 tis. Kč, 524 Zákonné pojištění z mezd placené zaměstnavatelem, 502 Spotřeba elektrické energie 11 tis.Kč, 558 Zákonná opravná položka k zásobám 6 tis.Kč, 559 Opravná položka k nedobytným pohledávkám 12 tis.Kč (tato položka není daňově uznatelná), 551 Odpisy dlouhodobého majetku 94 tis.Kč.

- Úkol: 1) Sestavte **druhovou výsledovku**, využijte k tomu následující tabulku, která představuje zjednodušený předepsaný výkaz zisku a ztrát podle finančního účetnictví.
2) Sestavte účelovou výsledovku, ke které máte doplňující informace před další připravenou tabulkou.

Úkol 1):

Druhová výsledovka (v tis.Kč)			
Položky (tis. Kč)	ř.	Období	
		běžné	minulé
Tržby za prodej výrobků a služeb	1		
Tržby za prodej zboží	2		
Výkonová spotřeba (ř. 04+05+06)	3		
Náklady vynaložené na prodané zboží	4		
Spotřeba materiálu a energie	5		
Služby	6		
Změna stavu zásob vlastní činnosti	7		
Aktivace	8		
Osobní náklady	9		
Mzdové náklady	10		
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a ost.náklady	11+12+13		
Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř.15+18+19)	14		
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku dočasné a trvalé	15+16+17		
Úpravy hodnot zásob	18		
Úpravy hodnot pohledávek	19		
Ostatní provozní výnosy (ř.21+22+23)	20		
Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		
Tržby z prodaného materiálu	22		
Jiné provozní výnosy	23		
Ostatní provozní náklady (ř.25 až 29)	24		



Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
Daně a poplatky	27		
Rezervy v provozní oblasti	28		
Jiné provozní náklady	29		
Provozní výsledek hospodaření	30		
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř.32+33)	31		
Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32		
Ostatní výnosy z podílů	33		
Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
Výnosové úroky a podobné výnosy	35		
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	36		
Nákladové úroky a podobné náklady	37		
Ostatní finanční výnosy	38		
Ostatní finanční náklady	39		
Finanční výsledek hospodaření	40		
Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním	41		
Daň z příjmu splatná + odložená(19%)	42		
Výsledek hospodaření po zdanění	43		
Čistý obrat za účetní období	44		

Výpočet daně: Základ daně je třeba zvýšit o 12 tis. Kč z účtu 559 Opravná položka k nedobytným pohledávkám.:

Úkol 2) Stejně zadání jako v předešlém textu jenom je doplněno informacemi o účtování na jednotlivá střediska.

Firma vede oddělené střediskové hospodaření, zvláště účtuje na středisko „Výroba“ a středisko „Administrativa“.

V roce 2017 vykázala společnost Roksy ke dni účetní závěrky následující zůstatky na účtech 5.a 6.třídy:



601 Tržby za vlastní výrobky 520 tis.Kč, 501 Spotřeba materiálu 175 tis.Kč (z toho 4 tis.Kč je spotřeba materiálu Administrativy), 521 Mzdové náklady 96 tis.Kč (z toho 36 tis.Kč Administrativa), 581 Nedokončená výroba 20 tis. Kč, 583 Změna stavu výrobků -62 tis. Kč, 524 Zákonné pojištění z mezd placené zaměstnavatelem (dopočtete), 502 Spotřeba elektrické energie 11 tis.Kč (z toho Administrativa 3 tis.Kč), 558 Zákonná opravná položka k zásobám 6 tis.Kč, 559 Opravná položka k nedobytným pohledávkám 12 tis.Kč, 551 Odpisy dlouhodobého majetku 94 tis.Kč (všechny odpisy se vztahují k majetku používanému ve výrobě).

Manažerská výsledovka s využitím účtování dle účelu (v tis.Kč)				
		střediska		
Položky (tis. Kč)	ř.	Administrativa	Výroba	Celkem
Tržby za prodej výrobků a služeb	1			
Tržby za prodej zboží	2			
Výkonová spotřeba (ř. 04+05+06)	3			
Náklady vynaložené na prodané zboží	4			
Spotřeba materiálu a energie	5			
Služby	6			
Změna stavu zásob vlastní činnosti	7			
Aktivace	8			
Osobní náklady	9			
Mzdové náklady	10			
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a ost.náklady	11+12+13			
Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř.15+18+19)	14			
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku dočasné a trvalé	15+16+17			
Úpravy hodnot zásob	18			
Úpravy hodnot pohledávek	19			
Ostatní provozní výnosy (ř.21+22+23)	20			
Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21			
Tržby z prodaného materiálu	22			
Jiné provozní výnosy	23			
Ostatní provozní náklady (ř.25 až 29)	24			
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25			
Zůstatková cena prodaného materiálu	26			
Daně a poplatky	27			
Rezervy v provozní oblasti	28			



Jiné provozní náklady	29			
Provozní výsledek hospodaření	30			
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř.32+33)	31			
Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32			
Ostatní výnosy z podílů	33			
Náklady vynaložené na prodané podíly	34			
Výnosové úroky a podobné výnosy	35			
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	36			
Nákladové úroky a podobné náklady	37			
Ostatní finanční výnosy	38			
Ostatní finanční náklady	39			
Finanční výsledek hospodaření	40			
Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním	41			
Daň z příjmu splatná + odložená(19%)	42			
Výsledek hospodaření po zdanění	43			
Čistý obrát za účetní období	44			



4 Základní kalkulační postupy (využité a nevyužité fixní náklady)

Úloha 4.1 Využité a nevyužité fixní náklady. (podle Fibírová 2015)

Projekční firma zaměstnává 10 pracovníků, kteří jsou odměňováni fixní měsíční mzdou. Celkové osobní náklady (mzdové náklady včetně sociálního a zdravotního pojištění) jsou za minulý rok 8700 tis. Kč. Ostatní provozní náklady (telefonní poplatky, cestovné, nájemné, náklady za školení, odpisy, kancelářský materiál, osobní náklady administrativních pracovníků apod.) byly ve výši 7200 tis. Kč.

Roční fond pracovní doby jednoho pracovníka byl 2000 hodin. Využitelný časový fond jednoho pracovníka byl 1600 hodin. Ve skutečnosti všichni pracovníci odpracovali celkem na zakázkách 14 000 hod.

Úkol: Jak velkou chybu by udělal ekonom, kdyby určil, že bude zákazníkovi kalkulovat za 1 hodinu práce projektanta 1136 Kč? Kolik minimálně musí účtovat za 1 hodinu práce?

Jak velké jsou celkově nevyužité fixní náklady? Čím to může být způsobeno? Co lze ovlivnit lepším řízením? Co ovlivnit nelze?



Celkové náklady:

Počet hodin práce:

Cena za 1 hodinu na základě ročního fondu pracovní doby:

Cena za 1 hodinu na základě využitelného fondu pracovní doby:

Nevyužitá kapacita v hodinách:

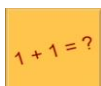
Nevyužité fixní náklady v případě kalkulace na základě ročního fondu pracovní doby:

LITERATURA:

FIBÍROVÁ, Jana a kol. (2015) *Nákladové a manažerské účetnictví*, ASPI, 2015.



KLÍČ ŘEŠENÍ:



3 Manažerská výsledovka ve střediskovém řízení

Úloha 3.1 Manažerská výsledovka ve střediskovém řízení. Účelové a druhové členění nákladů. (vlastní zpracování)

Úkol 1)

Druhová výsledovka (v tis.Kč)			
		Období	
Položky (tis. Kč)	ř.	běžné	minulé
Tržby za prodej výrobků a služeb	1		
Tržby za prodej zboží	2	340	
Výkonová spotřeba (ř. 04+05+06)	3	157	
Náklady vynaložené na prodané zboží	4	125	
Spotřeba materiálu a energie	5	18+5	
Služby	6	9	
Změna stavu zásob vlastní činnosti	7		
Aktivace	8		
Osobní náklady	9	83	
Mzdové náklady	10	62	
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a ost.náklady	11+12+13	21	
Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř.15+18+19)	14		
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku dočasné a trvalé	15+16+17	27	
Úpravy hodnot zásob	18		
Úpravy hodnot pohledávek	19		
Ostatní provozní výnosy (ř.21+22+23)	20		
Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		
Tržby z prodaného materiálu	22		



Jiné provozní výnosy	23		
Ostatní provozní náklady (ř.25 až 29)	24		
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
Daně a poplatky	27		
Rezervy v provozní oblasti	28		
Jiné provozní náklady	29	4	
Provozní výsledek hospodaření	30	69	
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř.32+33)	31		
Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	270	
Ostatní výnosy z podílů	33		
Náklady vynaložené na prodané podíly	34	290	
Výnosové úroky a podobné výnosy	35		
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	36		
Nákladové úroky a podobné náklady	37		
Ostatní finanční výnosy	38		
Ostatní finanční náklady	39		
Finanční výsledek hospodaření	40	-20	
Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním	41	49	
Daň z příjmu splatná + odložená(19%)	42	9	
Výsledek hospodaření po zdanění	43	40	
Čistý obrat za účetní období	44	340	

Úkol 2)

Manažerská výsledovka s využitím účtování dle účelu (v tis.Kč)				
		střediska		
Položky (tis. Kč)	ř.	Administrativa	Obchod	Celkem
Tržby za prodej výrobků a služeb	1			
Tržby za prodej zboží	2		340	340
Výkonová spotřeba (ř. 04+05+06)	3			
Náklady vynaložené na prodané zboží	4		125	125
Spotřeba materiálu a energie	5	2+1	16+4	18+5
Služby	6	7	2	9



Změna stavu zásob vlastní činnosti	7			
Aktivace	8			
Osobní náklady	9	20+7	42+14	83
Mzdové náklady	10	20	42	62
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a ost.náklady	11+12+13	7	14	21
Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř.15+18+19)	14			
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku dočasné a trvalé	15+16+17	8	19	27
Úpravy hodnot zásob	18			
Úpravy hodnot pohledávek	19			
Ostatní provozní výnosy (ř.21+22+23)	20			
Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21			
Tržby z prodaného materiálu	22			
Jiné provozní výnosy	23			
Ostatní provozní náklady (ř.25 až 29)	24			
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25			
Zůstatková cena prodaného materiálu	26			
Daně a poplatky	27			
Rezervy v provozní oblasti	28			
Jiné provozní náklady	29		4	4
Provozní výsledek hospodaření	30	-45	114	69
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř.32+33)	31			
Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	270		
Ostatní výnosy z podílů	33			
Náklady vynaložené na prodané podíly	34	290		
Výnosové úroky a podobné výnosy	35			
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	36			
Nákladové úroky a podobné náklady	37			
Ostatní finanční výnosy	38			
Ostatní finanční náklady	39			
Finanční výsledek hospodaření	40	-20	0	-20
Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním	41	-65	114	49



Daň z příjmu splatná + odložená(19%)	42			9
Výsledek hospodaření po zdanění	43			40
Čistý obrát za účetní období	44			

POZOR: Od roku 2016 se již nevykazuje Mimořádný výsledek hospodaření

Úloha 3.2 Manažerská výsledovka ve střediskovém řízení. Účelové a druhové členění nákladů. (vlastní zpracování)

Úkol 1)

Druhovú výsledovka (v tis.Kč)			
		Období	
Položky (tis. Kč)	ř.	běžné	minulé
Tržby za prodej výrobků a služeb	1	520	
Tržby za prodej zboží	2		
Výkonová spotřeba (ř. 04+05+06)	3		
Náklady vynaložené na prodané zboží	4		
Spotřeba materiálu a energie	5	175+11	
Služby	6		
Změna stavu zásob vlastní činnosti	7	20-62	
Aktivace	8		
Osobní náklady	9		
Mzdové náklady	10	96	
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a ost.náklady	11+12+13	33	
Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř.15+18+19)	14		
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku dočasné a trvalé	15+16+17	94	
Úpravy hodnot zásob	18	6	
Úpravy hodnot pohledávek	19	12	
Ostatní provozní výnosy (ř.21+22+23)	20		
Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		
Tržby z prodaného materiálu	22		
Jiné provozní výnosy	23		
Ostatní provozní náklady (ř.25 až 29)	24		
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
Daně a poplatky	27		



Rezervy v provozní oblasti	28		
Jiné provozní náklady	29		
Provozní výsledek hospodaření	30	135	
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř.32+33)	31		
Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32		
Ostatní výnosy z podílů	33		
Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
Výnosové úroky a podobné výnosy	35		
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	36		
Nákladové úroky a podobné náklady	37		
Ostatní finanční výnosy	38		
Ostatní finanční náklady	39		
Finanční výsledek hospodaření	40		
Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním	41	135	
Daň z příjmu splatná + odložená(19%)	42	28	
Výsledek hospodaření po zdanění	43	107	
Čistý obrat za účetní období	44	520	

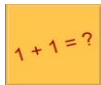
Výpočet daně: Základ daně je třeba zvýšit o 12 tis. Kč z účtu 559 Opravná položka k nedobytným pohledávkám.: $135 + 12 = 147$, z toho 19 % , tj.28 tis.Kč.

Úkol 2)

Manažerská výsledovka s využitím účtování dle účelu (v tis.Kč)				
		střediska		
Položky (tis. Kč)	ř.	Administrativa	Výroba	Celkem
Tržby za prodej výrobků a služeb	1		520	
Tržby za prodej zboží	2			
Výkonová spotřeba (ř. 04+05+06)	3			
Náklady vynaložené na prodané zboží	4			
Spotřeba materiálu a energie	5	4+3	171+8	
Služby	6			
Změna stavu zásob vlastní činnosti	7		20-62	
Aktivace	8			
Osobní náklady	9	36+12	60+21	
Mzdové náklady	10	36	60	



Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a ost.náklady	11+12+13	12	21	
Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř.15+18+19)	14			
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku dočasné a trvalé	15+16+17		94	
Úpravy hodnot zásob	18		6	
Úpravy hodnot pohledávek	19	12		
Ostatní provozní výnosy (ř.21+22+23)	20			
Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21			
Tržby z prodaného materiálu	22			
Jiné provozní výnosy	23			
Ostatní provozní náklady (ř.25 až 29)	24			
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25			
Zůstatková cena prodaného materiálu	26			
Daně a poplatky	27			
Rezervy v provozní oblasti	28			
Jiné provozní náklady	29			
Provozní výsledek hospodaření	30	-67	202	135
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř.32+33)	31			
Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32			
Ostatní výnosy z podílů	33			
Náklady vynaložené na prodané podíly	34			
Výnosové úroky a podobné výnosy	35			
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	36			
Nákladové úroky a podobné náklady	37			
Ostatní finanční výnosy	38			
Ostatní finanční náklady	39			
Finanční výsledek hospodaření	40			
Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním	41			135
Daň z příjmu splatná + odložená(19%)	42			28
Výsledek hospodaření po zdanění	43			107
Čistý obrat za účetní období	44			



4 Základní kalkulační postupy (využité a nevyužité fixní náklady) (podle Fibírová 2015)

Úloha 4.1 Využité a nevyužité fixní náklady

Celkové náklady: $8700 + 7200 = 15900$ tis.Kč.

Počet hodin práce: 14000 hodin.

Cena za 1 hodinu na základě ročního fondu pracovní doby: $15\,900\,000 : 20\,000 = 795$ Kč/hod.

Cena za 1 hodinu na základě využitelného fondu pracovní doby: $15\,900\,000 : 14\,000 = 1136$ Kč/hod.

Nevyužitá kapacita v hodinách: 6000 hod.

Nevyužité fixní náklady v případě kalkulace na základě ročního fondu pracovní doby: $6000 \times 795 = 4\,770\,000$ Kč.

LITERATURA:

FIBÍROVÁ, Jana a kol. (2015) *Nákladové a manažerské účetnictví*, ASPI, 2015.