**Pojetí nákladů v nákladovém účetnictví**

**Příklad 1**

Účetní jednotka A hodlá koupit provozovnu za 500 000 Kč ze svých vlastních zdrojů, účetní jednotka B na úvěr s úrokovou sazbou 4 % p.a. splatnou za rok.

* Kolik zaplatí každá účetní jednotka?

**Řešení:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Účetní jednotka A:** | **Účetní jednotka B:** |
| Celková částka výdajů 500 000 Kč je explicitní. Přichází však o částku, kterou by mohla získat při jiném zhodnocení částky (např. Investice do fondů, akcií, termínovaných účtů apod.) | Celková částka výdajů činí 520 000 Kč. |

**Příklad 2**

Autobazar se zabývá nákupem aut za účelem jejich následného prodeje.

* Zásoba nakoupených 150 aut má hodnotu 30 mil. Kč a je plně kryta vlastním kapitálem.
* Cizí zdroje nejsou používány.
* Autobazar vlastní pozemek o výměře 6 000 m2, který zakoupil před 15 lety za 1 mil. Kč.
* Roční hospodářský výsledek před zdaněním činil 2,5 mil. Kč.
* Je tento hospodářský výsledek z ekonomického pohledu (z pohledu nákladového účetnictví) dostatečný?

**Řešení:**

|  |  |
| --- | --- |
| HV dle FÚ | 2 500 000 Kč |
| Kalkulační úroky ze státních dluhopisů 5 % z 30 mil. Kč | - 1 500 000 Kč |
| Kalkulační nájemné (tržní nájemné je 300 Kč / m2 / rok) | - 1 800 000 Kč |
| HV dle NÚ | - 800 000 Kč |

**Příklad 3**

Společnost JENA, a.s., zabývající se výrobní a obchodní činnosti, nakoupila v závěru minulého roku zboží v pořizovací ceně 100 000 Kč. Uvedené zboží prodala za 120 000 Kč. V současné době nakupuje totéž zboží za 106 000 Kč. Kromě možnosti toto zboží prodat uvažuje společnost o tom, že jej lze využít také jako polotovar v nově vyráběném výrobku. Nový výrobek podle předběžných propočtů, které vycházejí ze současných cenových relací, může přinášet až desetiprocentní nákladovou rentabilitu.

* Vyjádřete náklady prodaného zboží v závislosti na jejich finančním, hodnotovém a ekonomickém pojetí a zjistěte obchodní marži (zisk) z prodeje zboží.

**Řešení:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Výnosy | Náklady | Zisk |
| Finanční pojetí nákladů | 120 000 Kč | 100 000 Kč | 20 000 Kč |
| Hodnotové pojetí nákladů | 120 000 Kč | 106 000 Kč | 14 000 Kč |
| Ekonomické pojetí nákladů | 120 000 Kč | 106 000 Kč + 10 % z 106 000 Kč = 106 000 Kč + 10 600 Kč = 116 600 Kč | 3 400 Kč |

10 % z 106 000 Kč = výnosy z nerealizované varianty (využití zboží jako polotovaru v nové výrobě.

**Příklad 4**

Pan Kříž se rozhodl, že bude podnikat coby řemeslník. Podle různých informací zjistil, že ročně může vydělat cca 500 tis. Kč, výrobní a další náklady budou 300 tis. Kč. Do zřízení firmy musí investovat 1 mil. Kč s úrokovou sazbou 6%. Podnikáním však přijde o dosavadní měsíční mzdu 9 000 Kč.

* Vypočítejte účetní a ekonomický zisk.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Účetní zisk** | | **Ekonomický zisk** | |
| Tržby | 500 tis. Kč | Tržby | 500 tis. Kč |
| Náklady | 300 tis. Kč | Náklady | 300 tis. Kč |
| Úroky z finančního kapitálu | 60 tis. Kč (6 % z 1 mil. Kč) | Oportunitní náklady – finančního kapitálu | 60 tis. Kč (6 % z 1 mil. Kč) |
| Účetní zisk | 140 tis. Kč | Oportunitní náklady – ušlé mzdy | 108 tis. Kč (9 000 \* 12) |
|  |  | Ekonomický zisk | 32 tis. Kč |