

# ZÁKLADNÍ POJMY A KRITÉRIA MANAŽERSKÉHO ÚČETNICTVÍ VE VZTAHU K PODNIKU



**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**

OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

**Přednáška č. 2**

# Cíl podnikatelského procesu

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

- podnikatelský proces má za cíl **transformaci vstupů na výstupy** s cílem zhodnotit **vložené zdroje a vytvořit zisk**
- zisk lze chápat jako výtěžek dané aktivity, vzniklý přebytkem ekonomického prospěchu nad ekonomickými zdroji, převoditelný na peníze

**Výsledek hospodaření (zisk/ztráta) = výnosy - náklady**

---

# Náklady a výnosy

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

Náklady a výnosy jsou považovány za základní kategorie ekonomického pohybu představující hlavní prvky účetnictví.

- **náklady** - vynaložení (obětování) ekonomických zdrojů na určitý výkon jako výsledek aktivity, převoditelné na peníze, přinášející očekávaný ekonomický prospěch
    - např. nákup materiálu, spotřeba elektrické energie, mzdové a sociální náklady, spotřeba materiálu, nákladové úroky apod.
  - **výnosy** - ekonomický prospěch, převoditelný na peníze, získaný účelným využitím ekonomických zdrojů
    - např. tržby z prodeje výrobků, majetku, úroky z vkladů apod.
-

# Náklady v manažerském účetnictví

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

- Vychází se z charakteristiky nákladů jako
    - hodnotově vyjádřeného,
    - účelného vynaložení ekonomických zdrojů podniku
    - účelově souvisejícího s ekonomickou činností.
  - Rozlišujeme 2 rysy nákladů:
    - **účelnost** – náklady vynaloženy hospodárně, přiměřeně k výsledku činnosti
    - **účelovost (účelový charakter)** - vynaložení ekonomického zdroje tak, aby byl ekonomický prospěch vyšší než vynaložené ekonomické zdroje (výnosy > náklady)
-

# Vnitropodnikové útvary a jejich členění

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

- útvarové členění bylo vytvořeno v souvislosti s organizací podniku a souvisí s vymezením pravomoci a odpovědnosti jednotlivých útvarů
  - obvykle se člení na:
    - hlavní činnosti (např. výroba, služby)
    - nákup
    - zásobování
    - distribuce
    - prodej
    - servisní činnosti
    - finanční řízení
    - generální ředitel
-

# Podnikové náklady a jejich členění

---



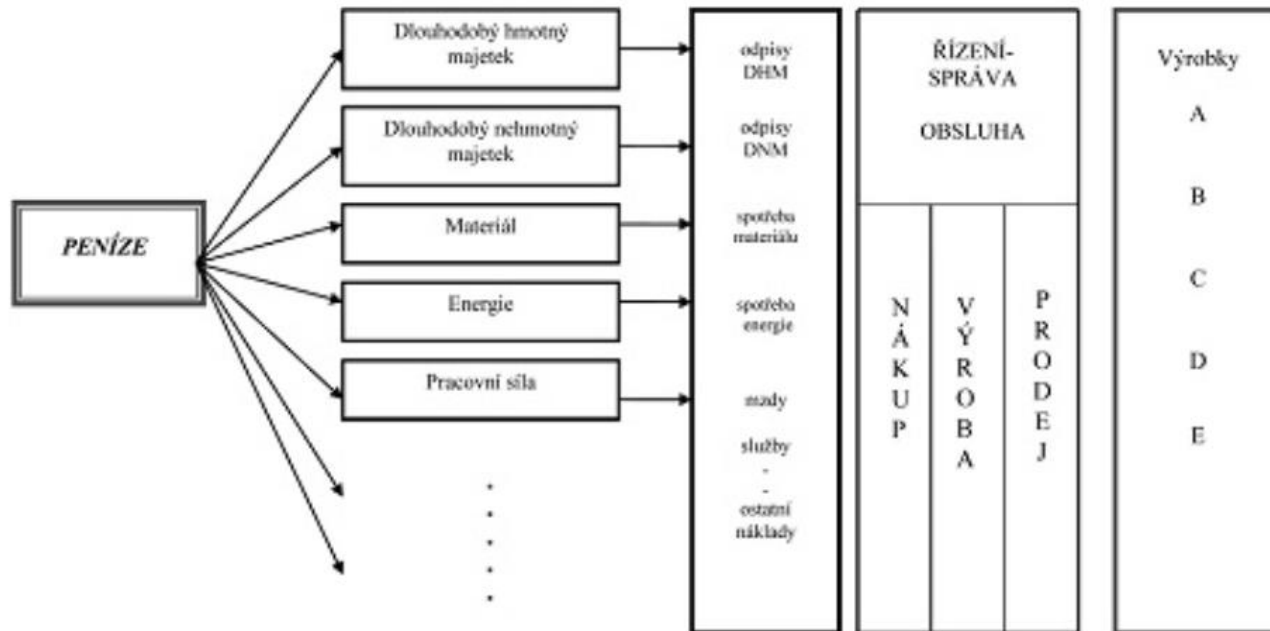
SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

- **druhovém členění nákladů**
    - členění podle podstaty vynaložených zdrojů na vstupu do podniku nebo útvaru
    - provozní náklady a finanční náklady
  - **účelové členění nákladů**
    - provádí se na účtech útvarů či výkonů
    - poskytuje informace o tom, kde byly náklady vynaloženy, popřípadě na jaký výkon
  - **jednicové (vztaženy k výkonu či operaci) či režijní náklady (vztaženy k podpůrným procesům organizace)**
  - **závislost nákladů na objemu výkonů (náklady variabilní a náklady fixní)**
  - **kdo nese odpovědnost za jejich vývoj (náklady ovlivnitelné a neovlivnitelné útvarem)**
-

# Podnikové náklady a jejich členění



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ



Bylo vynaloženo

Co?

Kde?

Na co?

Členění nákladů

druhé

podle místa

dle účelu vzniku

# Druhové členění nákladů

---



- Účtová třída 5

- 50 - Spotřebované nákupy
  - 51 – Služby
  - 52 - Osobní náklady
  - 53 - Daně a poplatky
  - 54 - Jiné provozní náklady
  - 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti
  - 56 - Finanční náklady
  - 57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů
  - 58 - Mimořádné náklady
  - 59 - Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů
-



# Účelové členění nákladů

---



- Účtová třída 8

- 80 - Náklady na prodané výkony (801-Prodané výrobky, 802-Prodané služby, 804-Prodané zboží),
  - 81 - Prodejní režie (811-Balné, 812-Osobní náklady, 813-Odpisy, 814-Nájemné, 815-Cestovné, 816-Telekomunikační náklady, 817-Náklady na pojištění, 818-Náklady na osvětlení a vytápění, 819-Ostatní prodejní náklady),
  - 82 - Správní režie (821-Materiálové náklady, 822-Osobní náklady, 823-Odpisy, 824-Nájemné, 825-Cestovné, 826-Telekomunikační náklady, 827-Náklady na pojištění, 828-Náklady na osvětlení a vytápění, 829-Ostatní správní náklady),
-

# Účelové členění nákladů

---



- Účtová třída 8

- 83 - Jiné režijní náklady (831-Režijní náklady na logistiku, 832-Režijní náklady na zásobování, 833-Režijní náklady na dopravu, 834-Režijní náklady na opravy a údržbu, 835-Režijní náklady na informační technologie, 836-Režijní náklady na úklid, 837-Ostatní režijní náklady),
  - 84 - Jiné provozní náklady (841-Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, 842-Prodávý materiál, 843-Dary, 844-Pokuty, penále a úroky z prodlení, 845-Tvorba a zúčtování rezerv, 846-Odpis pohledávky, 847-Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní oblasti, 848-Ostatní provozní náklady, 849-Manka a škody v provozní oblasti)
-

- v rámci nákladového účetnictví je možné rozdělit výnosové účty na:
    - **externí výnosy** – výnosy z prodeje výrobků a služeb externím zákazníkům
    - **interní výnosy** – vznikají při předání výkonů mezi středisky
-

# Druhé členění výnosů

---



- Účtová třída 6
    - 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží
    - 61 - Změny stavu zásob vlastní činnosti
    - 62 – Aktivace
    - 64 - Jiné provozní výnosy
    - 66 - Finanční výnosy
    - 68 - Mimořádné výnosy
    - 69 - Převodové účty
-

# Účelové členění výnosů

---



- Účtová třída 9

- 90 - Tržby za vlastní výkony a zboží (901-Tržby za vlastní výrobky, 902-Tržby z prodeje služeb, 904-Tržby za zboží),
  - 94 - Jiné provozní výnosy (941-Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, 942-Tržby z prodeje materiálu, 944-Smluvní pokuty a úroky z prodlení, 946-Výnosy z odepsaných pohledávek, 948-Ostatní provozní výnosy).
-

# Výnosy a náklady podle činnosti podniku



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

I-----I	I-----I	I-----I
I Činnost podniku I	I Náklady - druhové členění I	I Výnosy - druhové členění I
I-----I	I-----I	I-----I
I PROVOZNÍ	I - Spotřebované nákupy (materiál,	I - Tržby za prodej zboží I
I	I energie)	I - Tržby za prodej I
I	I - Služby (opravy, cestovné,	I vlastních výkonů I
I	I přepravné)	I (výrobků a služeb) I
I	I - Osobní náklady (mzdy, sociální	I - Změna stavu zásob I
I	I a zdravotní pojištění)	I vlastní činnosti I
I	I - Daně a poplatky	I - Aktivace I
I	I - Odpisy	I (vnitropodnikové služby) I
I	I - Jiné provozní náklady	I - Jiné provozní výnosy I
I	I	I (prodej majetku) I
I-----I	I-----I	I-----I
I FINANČNÍ	I - Finanční náklady (úroky,	I - Finanční výnosy (přijaté I
I	I bankovní poplatky, pojistné)	I dividendy, úroky, I
I	I - Tvorba rezerv	I nájemné) I
I-----I	I-----I	I-----I

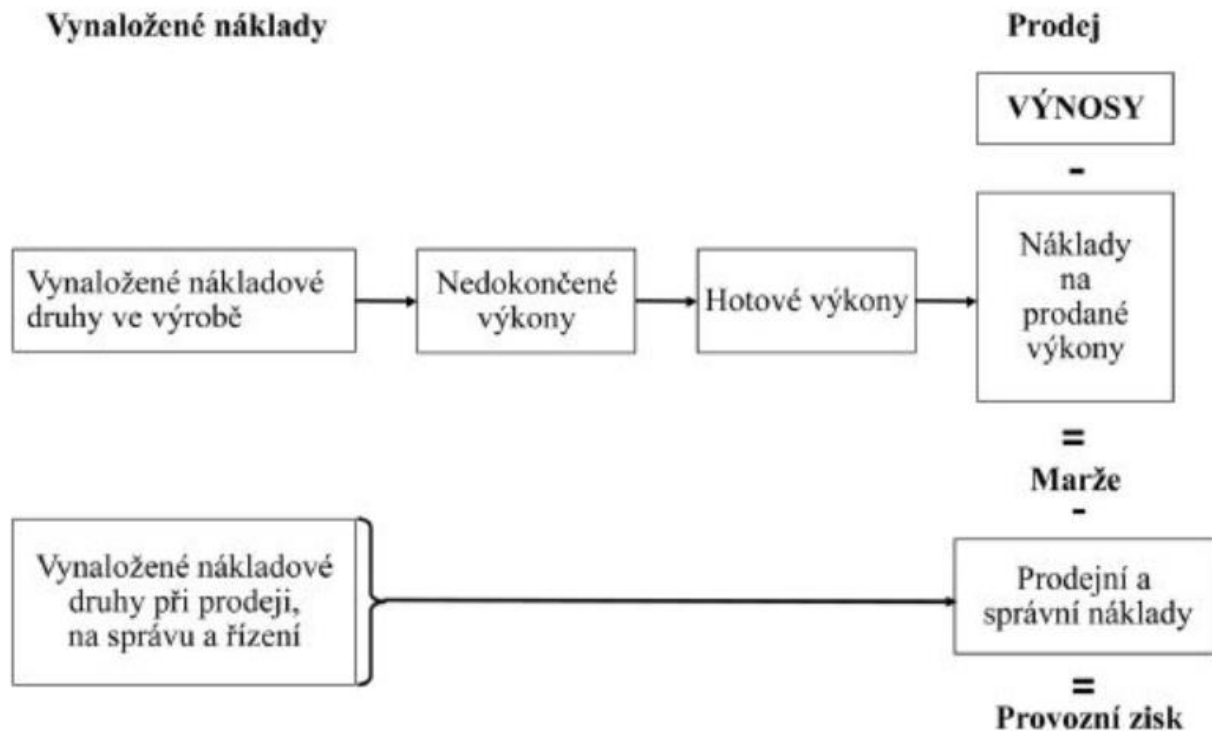
# Výnosy a náklady podle činnosti podniku



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

I-----I-----I-----I			
I Činnost podniku I	I Náklady - účelové členění	I Výnosy - účelové členění	I
I-----I-----I-----I			
I PROVOZNÍ	I - Náklady prodeje	I - Tržby za prodej	I
I	I - Odbytové náklady	I vlastních výrobků	I
I	I - Správní režie	I - Tržby za prodej služeb	I
I	I - Jiné provozní náklady	I - Tržby za prodej zboží	I
I	I	I - Jiné provozní výnosy	I
I	I	I (prodej majetku)	I
I-----I-----I-----I			
I FINANČNÍ	I - Finanční náklady (úroky,	I - Finanční výnosy (přijaté	I
I	I bankovní poplatky, pojistné)	I dividendy, úroky,	I
I	I - Tvorba rezerv	I nájemné)	I
I-----I-----I-----I			

# Výrobní proces





# Výdaje

---



- reálný úbytek peněžních prostředků
  - představují vynaložení peněžních prostředků víceméně bez zřetele na jejich použití
  - výdaj nevede k celkovému úbytku majetku, ale pouze ke změně v jeho struktuře
  - příkladem může být úhrada přijaté faktury za elektrickou energii dodavatelům, výplata mezd a úhrady sociálního a zdravotního pojištění zaměstnancům, pořízení dlouhodobého majetku apod.
-

# Příjmy

---



- reálný přírůstek peněžních prostředků
  - přírůstek ekonomických zdrojů bez ohledu na jejich použití
  - jakákoliv přijatá peněžní částka či přijatá platba
  - například zaplacená faktura za prodej výrobků od zákazníků, zaplacené bankou úroky z vkladu apod.
-

# Rozdíly mezi náklady a výdaji

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

Mezi náklady a výdaji existuje **tzv. věcná a časová nesourodost**:

- věcná nesourodost vyjadřuje, že ne všechny výdaje jsou vynaloženy účelně, tj. nevedou k dosažení výkonu, příkladem mohou být škody na dlouhodobém majetku nebo podnikem zaplacené pokuty,
  - časová nesourodost je způsobena rozdílným časovým momentem pro posouzení vzniku nákladu a výdaje, výdaj se posuzuje v okamžiku skutečného úbytku peněz, kdežto pro náklad je důležitý moment účelového vynaložení (skutečná spotřeba nákladové položky). Tato skutečnost rozdílného posuzování vzniku nákladu a výdaje je v účetnictví ošetřena pomocí tzv. **časového rozlišování nákladů**.
  - Obdobně lze vymezit vztah mezi výnosy a příjmy.
-

# Zjišťování výsledku hospodaření v účetnictví

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

- pro zobrazení oceňování vnitropodnikových výkonů ve finančním účetnictví a zjišťování výsledku hospodaření používá metodika účetnictví dva způsoby zjišťování výsledku hospodaření, a to :
    - na bázi druhového členění nákladů
    - na bázi účelového členění nákladů
-

# Zjišťování výsledku hospodaření v účetnictví



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

I-----I-----I		I-----I-----I		I-----I-----I	
I    Výsledovka - druhové členění		I            Výsledovka - účelové členění		I	
I-----I-----I		I-----I-----I		I-----I-----I	
I Označení I	Položka	I Označení I	Položka	I	
I-----I-----I		I-----I-----I		I-----I-----I	
I    I.	I Tržby za prodej zboží	I    I.	I Tržby za prodej výrobků,	I	
I	I	I	I zboží a služeb	I	
I-----I-----I		I-----I-----I		I-----I-----I	
I    A.	I Náklady na prodané	I    A.	I Náklady z prodeje	I	
I	I zboží	I	I	I	
I-----I-----I		I-----I-----I		I-----I-----I	
I    +	I Obchodní marže	I    +	I Hrubý zisk nebo ztráta	I	
I-----I-----I		I-----I-----I		I-----I-----I	
I    B.	I Výkonová spotřeba	I    B.	I Odbytové náklady	I	
I	I (materiál, energie)	I	I	I	
I-----I-----I		I-----I-----I		I-----I-----I	
I    C.	I Osobní náklady	I    C.	I Správní režie	I	
I-----I-----I		I-----I-----I		I-----I-----I	

# ODCHYLKY



**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**

OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

**Přednáška č. 2**

- Vyjadřuje rozdíl mezi skutečnými a plánovanými veličinami
-

# Odchylka zisku (popř. VH)

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

- V návaznosti na výsledek hospodaření, popř. na faktory, které ovlivňují výsledek hospodaření, rozeznáváme:
  - Odchylku nákladů
  - Odchylku výnosů

Odvozeno z výpočtu VH

$VH = \text{výnosy} - \text{náklady}$

---



# Odchylka

---



- Vyjadřuje rozdíl mezi skutečnými a plánovanými veličinami

## Odchylka nákladů

- Rozdíl mezi skutečnými náklady a plánovanými náklady

## Odchylka tržeb

- Rozdíl mezi skutečnými tržbami a plánovanými tržbami
-

# Odchylka zisku (popř. VH)

---



- V návaznosti na výsledek hospodaření, popř. na faktory, které ovlivňují výsledek hospodaření v detailnějším členění, rozeznáváme:
    - Odchylku variabilních nákladů
    - Odchylku fixních nákladů
    - Odchylku výnosů
-

# Odchylka zisku (popř. VH)

---



- V návaznosti na výsledek hospodaření, popř. na faktory, které ovlivňují výsledek hospodaření, rozeznáváme:
    - Odchylka variabilních nákladů
      - Odchylka naturálních vstupů (materiál-kg)
      - Odchylka cen naturálních vstupů (kč/kg)
    - Odchylka fixních nákladů
    - Odchylka výnosů
      - Odchylka prodaného objemu výrobků (ks)
      - Odchylka prodejní ceny (kč/ks)
-

# Odchylka

---



- Celková odchylka = skutečné náklady – plánované náklady
  - Celková odchylka = množstevní odchylka + cenová odchylka
  - Množstevní odchylka
    - = (skutečné množství – plánované množství) \* plánovaná cena
  - Cenová odchylka
    - = (skutečná cena- plánovaná cena) \* skutečné množství
-



---

**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

**Děkuji za pozornost**

---