

VLIV OCENĚNÍ VÝKONŮ NA ZISK A PODOBY MANAŽERSKÉ VÝSLEDOVKY

doc. Ing.
**Jaroslav
Wagner**
Ph.D.



NÁKLADY VÝKONU A NÁKLADY OBDOBÍ

... v okamžiku prodeje výkonů → náklady výkonu

... v okamžiku vynaložení nákladů → náklady období

Neexistuje jedno univerzální řešení – základní možnosti jsou

- Ocenění výkonů variabilními výrobními náklady (Variable costing)
- Ocenění výkonů plnými výrobními náklady (Absorption costing)

Zvolené řešení ovlivňuje výši zisku vykázaného v období

- Pokud vznikají zásoby vytvořených výkonů
- Pokud se liší objem a struktura vyrobených a prodaných výkonů

Nezaměňujte za rozlišení nákladů na variabilní a fixní!

**Řešíme, kdy má dojít
k úhradě nákladů
prostřednictvím
výnosů z prodeje.**

KDY POUŽÍT VARIABLE NEBO ABSORPTION COSTING

Jsou vyráběny a prodávány „malé“ výkony ve velkých objemech?

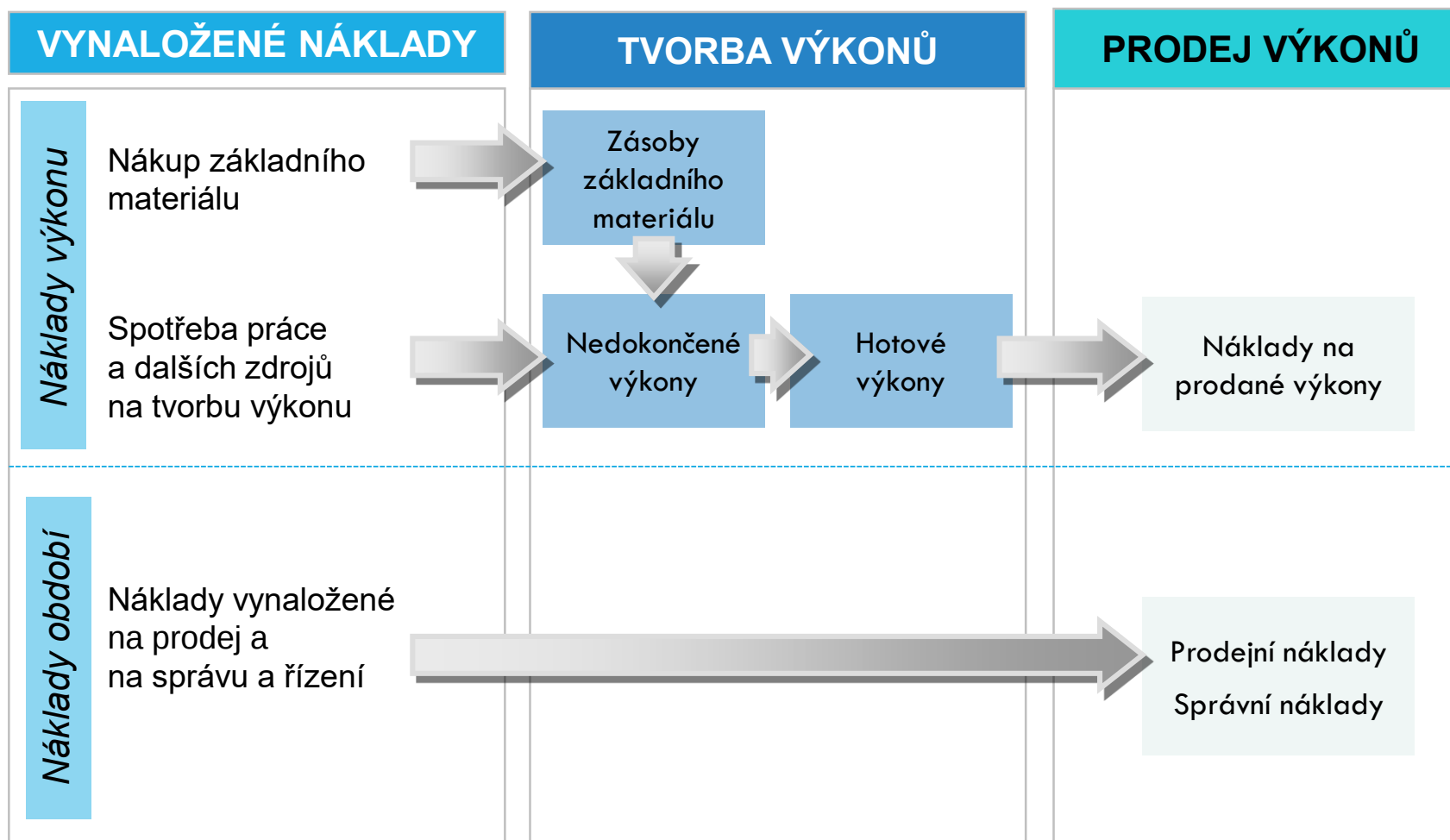
Jsou výkony vyráběné pro různé zákazníky stejné/podobné, bez „customizace“?

Je (alespoň u části výrobků) v okamžiku výroby nejasné, zda zákazníci tyto výrobky koupí?

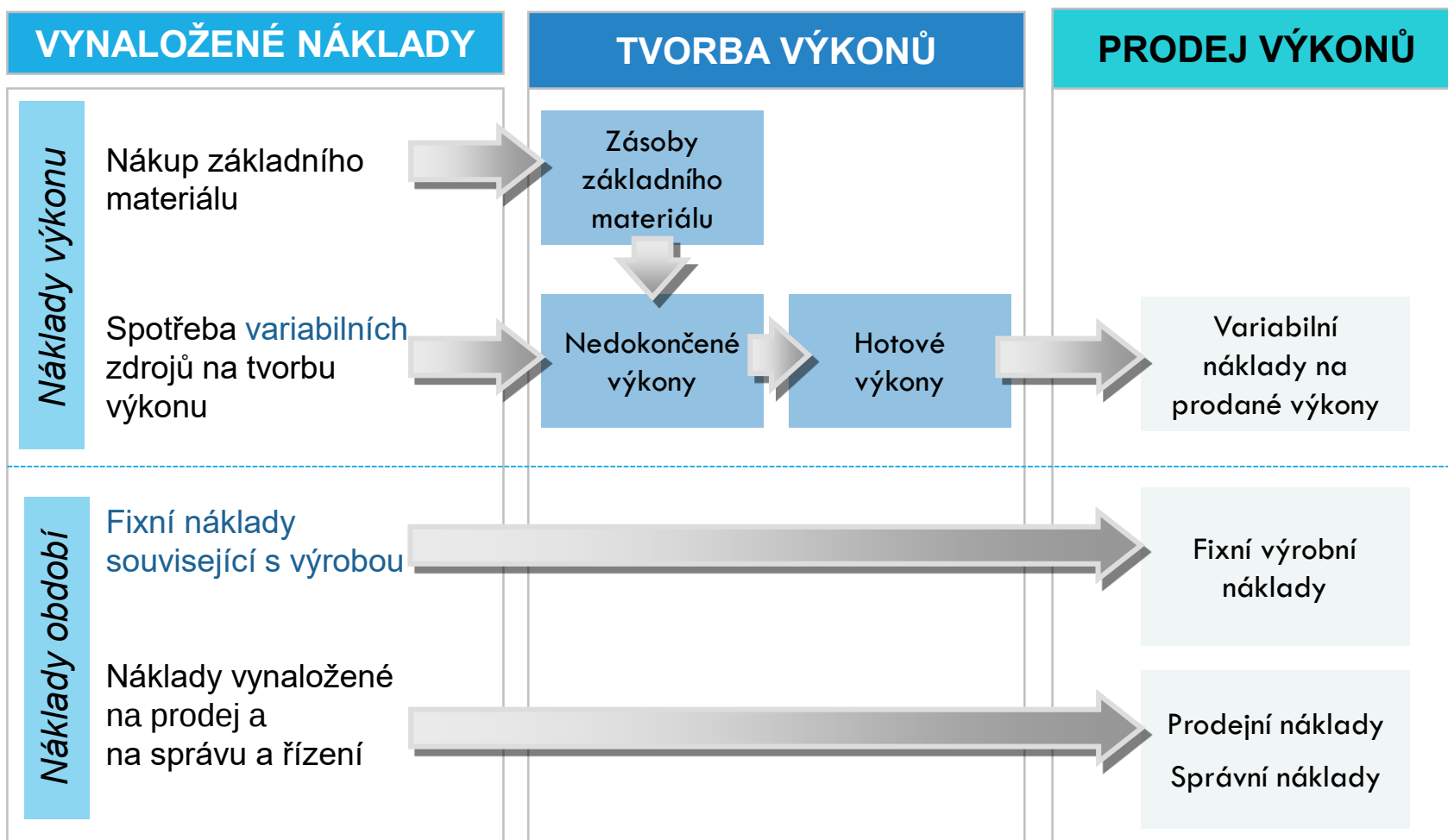
Je výrobní cyklus výrobků krátký?

Čím více otázek má odpověď ANO, tím je pro podnik vhodnější variable costing.

MĚŘENÍ ZISKU PŘI ABSORPTION COSTING



MĚŘENÍ ZISKU PŘI VARIABLE COSTING



MANAŽERSKÉ VÝSLEDOVKY I.

Jaké základní členění nákladů?

- Obvykle účelové
- V podrobnější úrovni členění může být propojeno s druhovým

Jaká báze výsledovky?

- Obě mohou být užitečné
- Báze vynaložených nákladů vhodná pro řízení hospodárnosti
- Báze prodaných výkonů vhodná pro posouzení ziskovosti

Jaké členění nákladů pro potřeby řízení?

- Podle variability – variabilní a fixní náklady
- Podle možnosti řízení nákladů – jednicové a režijní náklady
- Nezapomeňte na skupinu variabilní režijní náklady!

Existuje mnoho rozličných podob manažerské výsledovky.

MOŽNOSTI ČLENĚNÍ NÁKLADŮ

Mění se náklady s objemem výkonů?

→ Variabilní a fixní náklady

- Variabilní se mohou měnit s jednotkou nebo dávkou výkonů
- Fixní znamená nezávislé na objemu, nikoli neměnné

Stanovuje se norma na jednici podle technologie?

→ Jednicové a režijní náklady

- Režijní mohou být variabilní i fixní

Přiřazují se náklady konkrétnímu druhu výkonu?

→ Přímé a nepřímé náklady

Každé členění má jiné kritérium rozlišení a jiný účel. Dejme si pozor na nepatřičné zaměňování.

MANAŽERSKÉ VÝSLEDOVKY II.

Podle jakých průřezů členit informace?

- Podle výkonů nebo jejich skupin
- Podle útvarů nebo odpovědnostních středisek

V jakém ocenění uvádět výnosy?

- V základních cenách („brutto“ výnosy)
- Slevy
- Po slevách („netto“ výnosy)

Jaké rozdílové řádky ve výsledovce uvádět?

- Určitě celkovou marži (contribution margin)
- Možnost „hierarchicky“ členit fixní náklady a uvádět různé úrovně „marže“ (respektive zisku) po úhradě těchto fixních nákladů

Existuje mnoho rozličných podob manažerské výsledovky.