

ROZPOČTY NÁKLADŮ

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



ROZPOČET NÁKLADŮ

Stanovuje vývoj nákladů

- pro vymezené období
- pro stanovený objem a strukturu činnosti
- pro podnik jako celek či pro hierarchicky nižší úroveň řízení
- při předpokládaných změnách

***Rozpočet nákladů
navazuje na plán
prodeje a plán
výroby.***

METODICKÉ OTÁZKY SESTAVENÍ A KONTROLY ROZPOČTU NÁKLADŮ

Struktura nákladů v rozpočtu

Metody stanovení rozpočtovaných režijních nákladů

Způsob kontroly dodržení rozpočtu

***Řešení těchto otázek
je v každém podniku
unikátní.***

STRUKTURA NÁKLADŮ V ROZPOČTU

Podle charakteru řízení nákladů

- Jednicové náklady – podle předběžných kalkulací
- Variabilní režijní náklady
- Fixní režijní náklady

Podle „původu“ nákladů

- Externí (prvotní) náklady
- Interní (druhotné) náklady – podle požadavků na interní výkony od jiných útvarů v podniku v ocenění vnitropodnikovou cenou

Sestavení rozpočtu nákladů je propojeno s dalšími nástroji manažerského účetnictví – předběžnými kalkulacemi nebo vnitropodnikovými cenami.

METODY STANOVENÍ ROZPOČTOVANÝCH REŽIJNÍCH NÁKLADŮ

Podle vývoje v minulosti

- Úpravy podle očekávaných změn v objemu a struktuře výkonů
- Zohlednění změn v charakteru činnosti, technologiích atp.

Od nulového základu

- Základem je přehled plánovaných výkonů a činností, které se budou provádět

Jak vyjádřit rozpočtované hodnoty?

- Pro variabilní režijní náklady – tzv. normativ na jednotku vztahové veličiny (např. strojhodina, výrobní dávka)
- Pro fixní režijní náklady – tzv. limit pro dílčí složku nebo celou skupinu nákladů

Vyjít z minulých hodnot je méně pracné a náročné, ale může to způsobit setrvačnost ve vynakládání nákladů.

ZPŮSOB KONTROLY DODRŽENÍ ROZPOČTU

Pevný rozpočet

- Ano, pokud není měřitelný objem výkonů
- Jinak NE

Variantně přepočtený rozpočet

- Podle skutečných výkonů přepočítány pouze variabilní náklady
- Pouze kontrola úspornosti nákladů

Lineárně přepočtený rozpočet

- Podle skutečných výkonů přepočítány variabilní i fixní náklady
- Kontrola úspornosti i výtěžnosti nákladů

*Při kontrole je třeba
zohlednit vztah
nákladů k objemu
výkonů.*