

1 ÚVOD	5
2 ZÁKLADNÍ POJMY Z OBLASTI KALKULACE	6
2.1 Pojem kalkulace	6
2.2 Vztah kalkulace k manažerským informačním systémům	6
2.3 Klasifikace nákladů	7
2.3.1 Náklady druhové	7
2.3.2 Náklady kalkulační	9
2.3.3 Náklady ve vztahu k využití provozní kapacity	10
2.3.4 Další klasifikační hlediska nákladů	14
2.4 Kalkulační postupy	16
2.5 Pojetí kalkulace v českých podnicích a podnicích v ekonomicky vyspělých zemích	18
3 BĚŽNÉ KALKULAČNÍ POSTUPY	21
3.1 Kalkulace dělením	21
3.2 Transformace nákladů	22
3.3 Přirážková kalkulace	26
3.4 Kalkulace dělením s ekvivalenčními čísly	37
3.5 Kalkulace pomocí režijních paušálů	43
3.6 Kalkulace s využitím nákladových modelů	47
3.6.1 Kalkulace s využitím funkční analýzy	47
3.6.2 Maticová kalkulace	50
3.7 Nedokončená výroba z hlediska kalkulace	54
4 MATICOVÉ METODY ABSORPČNÍ KALKULACE	63
4.1 Prostá metoda kalkulace	64
4.2 Zakázková metoda kalkulace	66
4.3 Metoda sdružených výkonů	67
4.4 Fázová metoda kalkulace	70
4.5 Postupná metoda kalkulace	78
4.6 Zachycení polotovarů ve fázové a postupné metodě kalkulace	82
4.7 Rozdílové metody kalkulace	87
4.7.1 Normová metoda kalkulace	87
4.7.2 Metoda standardních nákladů	98

5	PROBLÉMOVOST KALKULACE NÁKLADŮ	104
5.1	Kalkulační základna a funkční analýza nákladů	104
5.2	Alokační problematika kalkulace	106
6	ZPŘESNĚNÍ OBVYKLÝCH KALKULAČNÍCH PROPOČTŮ	108
6.1	Kalkulační základny pro rozvrh nepřímých nákladů	108
6.1.1	Rozšíření přímých nákladů o další složky	108
6.1.2	Diferenciace rozvrhových základen a režijních přírážek	111
6.1.3	Nepeněžní rozvrhové základny	113
6.2	Použitelnost přírážkové kalkulace	114
6.3	Dynamická kalkulace	117
7	PRUŽNÉ ROZPOČTOVÁNÍ A NEABSORPČNÍ KALKULACE	128
7.1	Analýza ABC	128
7.2	Pružné rozpočtování	131
7.3	Neabsorpční kalkulace	144
7.3.1	Metoda variabilních nákladů	144
7.3.1.1	Jednostupňová metoda variabilních nákladů	144
7.3.1.2	Vícestupňová metoda variabilních nákladů	149
7.4	Analýza bodu zvratu	151
7.4.1	Podstata metody	151
7.4.2	Způsoby zobrazení bodu zvratu	151
7.4.3	Diagram bodu zvratu na bázi fixních nákladů	152
7.4.4	Diagram bodu zvratu na bázi variabilních nákladů	153
7.4.5	Diagram bodu zvratu s podrobnějším členěním variabilních a fixních nákladů	153
7.4.6	Diagram bodu zvratu v úpravě PUO	154
7.4.7	Matematická analýza bodu zvratu	158
7.4.7.1	Stanovení kritického množství výrobků	158
7.4.7.2	Stanovení obratu pro bod zvratu	158
7.4.7.3	Výpočet kritického stupně využití kapacity	159
7.4.7.4	Zkoumání různých vlivů na bod zvratu	159
7.4.7.5	Změny sortimentu výroby a prodejních cen	160
7.4.7.6	Bezpečnostní podnikatelská rezerva a bezpečnostní koeficient	161
8	ZÁVĚR	163
	DOPORUČENÁ LITERATURA	165