

## Souhrnný příklad

Podnik Alfa, a.s. vyrábí dva druhy výrobků označené jako X, Y. Před započítáním výroby stanovil následující standardy:

	X	Y	Podnik
Objem prodeje v ks	9.000	8.500	
Prodejní cena za 1 ks v Kč	210,00	146,00	
Objem výroby v ks	10.000	9.000	
Nákupní cena jednic. materiálu za 1 kg v Kč	120,00	60,00	
Norma spotřeby kg jedn.mat. na 1 ks	0,50	0,60	
Variabilní výrobní režie na 1 ks v Kč	11,00	9,00	
Fixní výrobní režie v Kč			760.000
Prodejní variab. náklady na 1 ks v Kč	8,00	5,00	
Prodejní a správní fixní náklady v Kč			953.000

Skutečně dosažené výsledky shrnuje následující tabulka:

	X	Y	Podnik
Objem prodeje v ks	10.500	9.000	
Prodejní cena za 1 ks	206,50	144,20	
Objem výroby v ks	10.600	10.000	
Nákupní cena jednic. materiálu za 1 kg v Kč	122,00	58,00	
Skutečná spotřeba kg jedn.mat. na 1 ks	0,51	0,62	
Variabilní výrobní režie na 1 ks v Kč	11,80	8,50	
Fixní výrobní režie v Kč			650.000
Prodejní variab. náklady na 1 ks v Kč	7,70	8,00	
Prodejní fixní náklady v Kč			1.020.000

## Úkoly:

1. Stanovte předběžnou kalkulaci v položce fixní výrobní režie. Pro přiřazení využijte jako rozvrhovou základnu spotřebu jednicového materiálu (v naturálním vyjádření).
2. Přiřadte na 1 ks každého výrobku rozpočtovanou prodejní a správní fixní režii. Předpokládejte přitom stejnou nákladovou náročnost obou výrobků na tyto náklady.
3. Sestavte rozpočtovou výsledovku na bázi vynaložených nákladů, použijte-li společnost pro ocenění výrobků plné výrobní náklady.
4. Jaký by byl rozpočtovaný VH při ocenění výrobků pouze variabilními náklady?
5. Jaké celkové náklady by vykazala společnost v rozpočtové výsledovce na bázi prodaných výkonů, ocení-li své výkony plnými náklady?
6. Jaký byl skutečný VH podniku?

7. Splnil útvar "Výroba" zadaný úkol v jednicových materiálových nákladech pro výrobek X, jestliže plánová kalkulace předpokládala náklad ve výši 60,00 Kč/ks a operativní kalkulace ve výši 61,00 Kč/ks?
8. Jaký VH vykáže útvar "Prodej a správa", pokud bude jeho interní výnos oceněn v předem stanovených plných nákladech na jednotku (variabilních i fixních)?
9. Zjistěte, jak se na vývoji skutečného zisku – v porovnání s rozpočtem – podílel vliv i dalších faktorů, tzn. změny prodejních cen, variabilní výrobní režie, variabilních prodejních nákladů, vliv změny fixních nákladů, změny objemu prodaných výkonů (s rozlišením kvantitativní a kvalitativní odchylky – změny struktury).