

Souhrnný příklad

Podnik Alfa, a.s. vyrábí dva druhy výrobků označené jako X a 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 jednic. materiálu 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 variabilní 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 jednic. materiálu 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 variabilní náklady na 1 ks v Kč	7,70	8,00	
Prodejní a správní 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 fixní režii. Předpokládejte přitom stejnou nákladovou náročnost obou výrobků na tyto náklady. Sami stanovte způsob přiřazení správní režie v kalkulaci nákladů 1 ks výrobku.
3. Sestavte rozpočtovou výsledovku na bázi vynaložených nákladů, použije-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 ve výsledovce na bázi prodaných výkonů, ocenili své výkony plnými náklady?
6. Jaký byl skutečný VH podniku? Propoččet skutečného VH ovlivní zvolené ocenění výkonů (ve skutečných či předem stanovených nákladech).

7. Jak byste odpověděli na otázku, zda 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 středisko Prodej, pokud bude jeho interní výnos oceněn v předem stanovených plných nákladech jednotky výkonu (ks)?
9. Zjistěte, jak se na vývoji skutečného zisku, v porovnání s rozpočtem, podílel vliv změny prodejních cen, variabilní výrobní režie, variabilních prodejních nákladů, fixních nákladů a změny objemu a struktury prodaných výkonů (s rozlišením vlivu změny „čistého“ objemu výkonů a vlivu změny struktury).