

# Příklad

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVÍNĚ

Výrobce ve svém podniku naplánovat a zjistil dle skutečnosti tyto hodnoty ve spotřebě materiálu:

Položka	Jednotka	Cena
Spotřeba materiálu	Kg	Kč / kg
Plán	500	25
Skutečnost	520	26

---

# Příklad

---

1. Vypočítejte skutečné náklady = 13 520 Kč
  2. Vypočítejte plánované náklady = 12 500 Kč
  3. Vypočítejte celkovou odchylku nákladů v peněžních jednotkách = 1 020 Kč
  4. Vypočítejte, jak na se na celkové odchylce podílel růst ceny (cenová odchylka) = 520 Kč
  5. Vypočítejte, jak na se na celkové odchylce podílel růst spotřeby (množstevní odchylka) = 500 Kč
-

# Příklad

Položky	Jednotky
Kalkulovaná spotřeba materiálu	100 Kč
Plán výroby	7 000 ks rukavic
Skutečná výroba	6 800 ks rukavic
Rozpočtovaná spotřeba základního materiálu	700 000 Kč
Skutečná spotřeba základního materiálu	620 000 Kč

- Posuďte úroveň dosažené hospodárnosti při výrobě rukavic a určete, o jakou formu hospodárnosti se jedná. = **60 000 Kč; 8,82 Kč/ks**

# Příklad



**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVÍNĚ

Letecká společnost dosáhla ve sledovaném období následujících výsledků:

Položky	Jednotky
Výnosy z prodeje	500 mil. Kč
Náklady na leteckou přepravu (spotřeba materiálu, nakoupené služby, odpisy, mzdové náklady)	410 mil. Kč
Daň ze zisku	20 mil. Kč
Čistý zisk	34,4 mil. Kč
Investovaný kapitál	2,2 mld. Kč
Cizí zdroje (převážně bankovní úvěry)	2/3 kapitálu
Úroková sazba bankovních úvěrů	5,95 %
Požadované zhodnocení vlastního kapitálu vlastníky podniky	13 %
Sazba daně z příjmu	26 %

# Příklad

---



- Vypočtete výši rentability vlastního kapitálu a výsledek interpretujte.  
= 4,69 %
  - Vypočtete výši ekonomické přidané hodnoty a výsledek interpretujte.  
= -89 910 666 Kč
-

# Příklad



Položky	Jednotky
Pořizovací cena zboží	200 000 Kč
Prodejní cena zboží	220 000 Kč
Reprodukční pořizovací cena	206 000 Kč
Alternativní náklady	5 % nákladová rentabilita

- Vyjádřete náklady prodaného zboží v závislosti na jejich finančním, hodnotovém a ekonomickém pojetí a zjistěte obchodní marži (zisk) z prodeje zboží.

# Příklad



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

Pojetí nákladů	Výnosy	Náklady	Obchodní marže popř. zisk
finanční	220 000 Kč	200 000 Kč	20 000 Kč
hodnotové	220 000 Kč	206 000 Kč	14 000 Kč
ekonomické	220 000 Kč	216 300 Kč	3 700 Kč

# Příklad



**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVÍNĚ

Pan Kříž se rozhodl, že bude podnikat coby řemeslník.

Položky	Jednotky
Roční výdělek	700 000 Kč
Výrobní a další náklady	500 000 Kč
Investovaný kapitál	2 000 000 Kč
Úroková sazba investovaného kapitálu	8 %
Ušlá měsíční mzda z důvodu podnikání	12 000 Kč

- Vypočítejte účetní a ekonomický zisk.



# Příklad



**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

Účetní zisk		Ekonomický zisk	
Tržby		Tržby	
Náklady		Náklady	
Úroky z finančního kapitálu		Oportunitní náklady – finančního kapitálu	
Účetní zisk	40 000 Kč	Oportunitní náklady – ušlé mzdy	
		Ekonomický zisk	-104 000 Kč ztráta

# Příklad



Položky	Jednotky
Celkové fixní náklady	25 000 Kč
Jednotkové variabilní náklady	20 Kč
Celkový objem produkce	700 ks

- 1) Vypočtete celkové variabilní náklady produkce (VN). = 14 000 Kč
- 2) Vypočtete fixní náklady na jednotku produkce (fn). = 35,71 Kč/ks
- 3) Vypočtete celkové náklady produkce (N). = 39 000 Kč
- 4) Vypočtete Ø celkové náklady produkce (ØN). 55,71 Kč/ks

# Příklad



**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KÁRVINĚ

Položky	Jednotky
Jednotkové variabilní náklady knihy	200 Kč
Jednotková prodejní cena knihy	350 Kč
Fixní náklady (autorský honorář, náklady na redakci, grafické řešení, odpisy výrobního zařízení apod.)	450 000 Kč

## Kolik knih musí společnost prodat, aby:

1. z výnosů z prodeje uhradilo alespoň vynaložené náklady (aby dosáhlo bodu zvratu), = **3 000 ks**
  2. dosáhlo zisku před zdaněním alespoň 60 000,- Kč. = **3 400 ks**
-

# Příklad

---



**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

<b>Položky</b>	<b>Jednotky</b>
<b>Celkové fixní náklady</b>	50 000 Kč
<b>Celkové variabilní náklady</b>	40 000 Kč
<b>Jednotková prodejní cena</b>	60 Kč
<b>Vyráběné množství</b>	4 000 ks
<b>Plánované množství</b>	1 300 ks

---

# Příklad

---

## Vypočtěte:

- 1) objem výroby pro bod zvratu ( $Q_{BZ}$ ), = 1 000 ks
  - 2) jednicovou (absolutní) příspěvkovou marži (m), = 50 Kč/ks
  - 3) příspěvek k tržbám (PT), = 83,3 %
  - 4) tržby v bodu zvratu ( $T_{BZ}$ ), = 60 000 Kč
  - 5) bezpečnostní marži – margin of safety (MS). = 23,08 %
-

# Příklad

---



Výrobní podnik Zora předpokládá tyto úrovně nákladů na 1 800 ks produkce:

- a) spotřeba přímého materiálu 65 000 Kč
  - b) přímé mzdy 15 000 Kč
  - c) ostatní přímé náklady 1 500 Kč
  - d) výrobní režie 35 000 Kč
  - e) správní režie 10 000 Kč
  - f) odbytová režie 21 000 Kč
  - g) režijní přírážka (zisk) 15 000 Kč
-

# Příklad

---



Vypočtete na 1 ks produkce:

- 1) vlastní náklady výroby, = 64,72 Kč/ks
  - 2) vlastní náklady výkonu, = 70,28 Kč/ks
  - 3) úplné vlastní náklady výkonu, = 81,94 Kč/ks
  - 4) základní cenu výkonu = 90,28 Kč/ks
-



# Příklad



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVÍNĚ

Položky	Jednotky
Roční výroba	250 000 ks
Jednicové materiálové náklady	300 Kč
Jednicové přímé mzdy	50 Kč
Jednicová variabilní výrobní režie	75 % z přímých mezd
Leasing na výrobní stroj	650 000 Kč
Příspěvek na úhradu fixních nákladů a tvorbu zisku	8 000 000 Kč
Doporučená cena marketingovým oddělením	400 Kč – 435 Kč

- Jaká bude navrhovaná prodejní cena výrobku? = 422,1 Kč/ks

# Příklad

---



Ve firmě je v současné době pro výrobek označený jako ABC platná následující kalkulace jednotkových nákladů, která je platná pro 65 000 výrobků (Kč/ks):

<b>Prodejní cena výrobku</b>	<b>650</b>
<b>-Variabilní náklady</b>	250
<b>=příspěvek na úhradu</b>	400
<b>-Fixní náklady přiděleného výrobku</b>	170
<b>=Zisk na výrobek</b>	230

---

# Příklad



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

Vedení firmy zvažuje novou situaci, kdy se podařilo získat nového velkého zákazníka. Veškeré informace jsou uvedeny v následující tabulce.

Položky	Jednotky
Nově domluvený počet vyráběných výrobků	3x více
Snížená jednotková cena	500 Kč/ks
Zvýšení celkových fixních nákladů	65 %
Snížení jednotkových variabilních nákladů	30 %

- Určete jednotkovou kalkulaci pro novou situaci a změnu celkového zisku.
- **Jednotkový zisk = 231,5 Kč/ks, změna zisku = nárůst o 30 192 500 Kč**

# Příklad



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVÍNĚ

## Byly zúčtovány tyto náklady za měsíc

Náklad	Kč
Spotřeba materiálu	720 500
Mzdy výrobních dělníků	215 800
Režijní náklady	342 500
Výrobní náklady celkem	1 278 800

## Bylo vyrobeno 850 200 litrů moštu

Náklady na 1 litr	Kč / litr
Přímý materiál *	
Přímé mzdy **	
Režijní náklady ***	
<b>Celkové vlastní náklady</b>	<b>1,504</b>

# Příklad



Podnik má v plánu v měsíci červen výroby jediného druhu.

Položky	Jednotky
Plán na měsíc červen	4 500 ks
Přímý materiál na kus	700 Kč
Přímé mzdy na kus	650 Kč
Rozpočtovaná výrobní režie	2 400 000 Kč
Rozpočtovaná správní režie	820 000 Kč

- Sestavte předběžnou kalkulaci výrobku na úrovni vlastních nákladů výkonu.

Jelikož podnik vyrábí výrobky jediného druhu, lze použít kalkulaci prostým dělením.

Položky	Kč/ks
Přímý materiál	
Přímé mzdy	
Výrobní režie	
Vlastní náklady výroby	
Správní režie	
Vlastní náklady výkonu	2 065,56 Kč

---

# Příklad



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVÍNĚ

Stanovte kalkulaci nákladů na kalkulační jednici, jestliže znáte následující údaje:

Celkem		Propočet na 1 ks	
Přímé mzdy	480 000 Kč	Přímé mzdy	40 Kč
Režijní náklady	1 350 000 Kč	Přímý materiál	175 Kč
Strojové hodiny	1 750 hodin	Přímá energie	60 Kč
		Strojové hodiny	0,25 hodin

V kalkulaci nákladů budeme využívat jedinou rozvrhovou základnu, a to:

1. Přímé mzdy  $PMz = \text{výrobní náklady celkem na kus} = 387,5$
2. Strojové hodiny = výrobní náklady celkem na kus = 467,86

# Příklad



**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVÍNĚ

Útvar Doprava zajišťuje přepravu, k dispozici má jeden typ automobilu.

Položky	Jednotky
Plán činnosti útvaru	32 255 km
Prodejní cena externím zákazníkům dle trhu	50 Kč/km
Norma spotřeby pohonných hmot	40 litrů/100 km
Předpokládaná nákupní cena pohonných hmot	37,5 Kč/litr
Rozpočet režijních nákladů	595 500Kč
■ z toho variabilní náklady	• 280 300 Kč
■ z toho fixní náklady	• 315 200Kč
Očekávaná rentabilita nákladů	42 %
Skutečně ujeté km útvaru	55 000 km
Celkové skutečně vynaložené náklady střediska	1 482 600 Kč
■ z toho pohonné hmoty	• 815 200 Kč



# Příklad

---

- Stanovte vnitropodnikovou cenu na úrovni
    - a) Variabilních nákladů = 23,69 Kč/km
    - b) Plných nákladů = 33,46 Kč/km
    - c) Plných nákladů se ziskovou přírážkou = 47,51 Kč/km
    - d) Na úrovni tržní ceny = 50 Kč/km
-

# Příklad

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

Společnost ABC dodává na trh jeden druh směsi pro přípravu ovocných nápojů.

Položky	Jednotky
Cena za kg	350 Kč
Předpokládaná výroba a prodej	480 000 kg
Skutečně vyrobeno	780 000 kg
Skutečně prodáno	340 000 kg

Organizačně je firma členěna jen do dvou útvarů, a to na výrobu a prodej. Předem stanovené náklady jsou uvedeny v následující tabulce:

---

# Příklad 9



**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
V KARVÍNĚ

Položky	Variabilní náklady na 1 kg	Fixní náklady celkem
Jednicový materiál	15	
Jednicové mzdy	10	
Režijní náklady na výrobu	15	6 450 000
Režijní náklady na prodej	20	3 485 000
Celkem	50	16 250 000

- Stanovte vnitropodnikovou cenu na úrovni plných nákladů pro ocenění výkonů střediska Výroba a střediska Prodej.
  - Vnitropodniková cena (VPC) střediska Výroba = 53,44 Kč/kg
  - Vnitropodniková cena (VPC) střediska Prodej = 27,26 Kč/kg
-

# Příklad



**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVÍNĚ

Položky	Jednotky
Prodejní cena jedné bundy	1 600 Kč
Jednicový materiál	750 Kč
Jednicové mzdy	240 Kč
Jednicová variabilní výrobní reže	105 Kč
Jednicová variabilní prodejní reže	85 Kč
Rozpočtovaná fixní výrobní reže	1 400 000 Kč
Rozpočtovaná fixní prodejní reže	750 000 Kč

- Sestavte rozpočet výnosů, nákladů a zisku pro předpokládaný objem prodeje 7 000 ks bund.

# Řešení



**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

Položka	Výše nákladů	7 000 ks
Výnosy z prodeje		11 200 000
Jednicový materiál		
Jednicové mzdy		
Variabilní výrobní režie		
Variabilní prodejní režie		
Variabilní náklady celkem		8 260 000
Marže		2 940 000
Výrobní režie fixní		
Prodejní režie fixní		
Fixní náklady celkem		2 150 000
Zisk		790 000

# Příklad

- Firma eviduje následující údaje:

<b>Plán Kč</b>		
<b>Celkem rozpočet režie:</b>		10 000 000
	Fixní složka	8 000 000
	Variabilní složka	2 000 000
<b>Variabilní složka</b>	200 000 hodin práce	
<b>Skutečnost Kč</b>		
<b>Celková skutečná režie:</b>		10 500 000
	Fixní složka	8 000 000
	Variabilní složka	2 500 000
<b>Vykázáno</b>	230 000 hodin práce	

# Příklad

---



1. Vyhodnoťte plnění rozpočtu postupem tzv. pevného nepřečteného rozpočtu = **500 000 Kč překročení**
  2. Vyhodnoťte plnění rozpočtu postupem tzv. pevného přečteného rozpočtu = **1 000 000 Kč úspora**
  3. Vyhodnoťte plnění rozpočtu postupem tzv. variantního rozpočtu = **200 000 překročení**
-



# Příklad



**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

Společnost Brener šije sportovní bundy.

Položky	Jednotky
Plánovaný objem výroby a prodeje v měsíci leden	20 000 ks
Předpokládaná prodejní cena	10 000 Kč
Norma spotřeby základního jednicového materiálu na bundu	4 bm
Předem stanovená cena 1 materiálu	1 000 Kč / bm
Variabilní režijní náklady závislé na počtu hodin	500 Kč / hod.
Doba trvání šití	4 hodiny/bundu
Rozpočtované fixní náklady limitem	36 000 000 Kč

# Příklad

---



**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

Ve skutečnosti se vyrobilo a prodalo 15 000 ks bund, skutečná spotřeba jednicového materiálu činila 40 200 bm a skutečný počet hodin práce byl 48 000 hodin. Skutečná výše nákladů a výnosů byla následující:

<b>Skutečné výnosy z prodeje</b>	<b>65 200 000 Kč</b>
<b>Skutečná spotřeba jednicového materiálu</b>	22 160 000 Kč
<b>Skutečná výše variabilních režijních nákladů</b>	1 070 000 Kč
<b>Skutečná výše fixních nákladů</b>	11 550 000 Kč

---

# Příklad

---



SLEZSKÁ  
UNIVERZITA  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

## Úkoly:

1. Stanovte standardy na 1 bundu = **standardní zisk = 2 200 Kč/ks**
  2. Zjistěte rozpočtovaný (standardní) zisk a skutečný zisk
    - **Rozpočtovaný zisk = 44 000 000 Kč**
    - **Skutečný zisk = 30 420 000 Kč**
-

# Příklad



- Vypočítejte výši standardu přímého materiálu na jeden kus výrobku a posléze **náklady** na jeden kus výrobku, znáte-li údaje o následujících položkách:

Položky	Jednotky
Nákupní cena materiálu	120 Kč/kg
Přeprava nákladním automobilem od dodavatele za určitý počet hodin po objednávce	17,4 Kč/kg
Příjem a manipulace	3,6 Kč/kg
Množstevní sleva	4,1 Kč/kg
Spotřeba materiálu	75 kg/ks
Nutný odpad	8 kg/ks
Zmetkovost	5 kg/ks

- Přímý materiál na jeden kus = 12 047,2 Kč/ks**

# Příklad



- Vypočítejte výši standardu přímých osobních nákladů na výrobek, které se skládají ze mzdových nákladů, pojistného na sociálním zabezpečení a zdravotního pojištění.

Položky	Jednotky
Mzdový tarif pracovníka	340 Kč/hod.
Prémie a odměny ze mzdového tarifu	35 %
Pojistné na sociálním zabezpečení	25 %
Pojistné na zdravotním pojištění	9 %
Čas zaměstnance na výrobu jednoho výrobku	6,2 hodin/ks
Prostoje	0,4 hodin/ks
Údržba výrobních zařízení	0,7 hodin/ks
Odstraňování zmetkovosti	0,5 hodin/ks

- Přímé mzdy na jeden kus = 4797,468 Kč/ks**