**Příklad 1**

Firma je schopna sestavit rozpočet režie v členění na souhrnné variabilní a fixní náklady, současně důsledně plánuje a sleduje spotřebu pracovního času:

Plán (Kč):

Celkem rozpočet režie 5 000 000 z toho

● fixní složka 4 000 000

● variabilní složka 1 000 000

* Variabilní složka stanovena na 100 000 hodin práce.

Po uplynutí období byly zjištěny následující skutečné hodnoty režie:

Skutečnost (Kč):

Celkem rozpočet režie 5 500 000 z toho

● fixní složka 4 000 000

● variabilní složka 1 500 000

* Vykázáno: 115 000 hodin práce.

Úkoly:

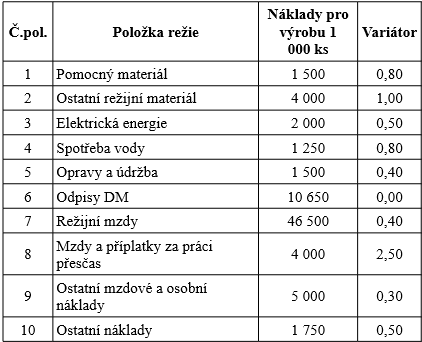
1. Vyhodnoťte plnění rozpočtu postupem tzv. pevného nepřepočteného rozpočtu

2. Vyhodnoťte plnění rozpočtu postupem tzv. pevného přepočteného rozpočtu

3. Vyhodnoťte plnění rozpočtu postupem tzv. variantního rozpočtu

**Příklad 2**

Máte k dispozici údaje pro výrobu 1 000 ks výrobků a variátory týkající se jednotlivých položek. Sestavte pomocí variátorů rozpočet režijních nákladů pro příští rok při plánovaném zvýšení výroby o 20 %.



**Příklad 3**

Firma Světlo vyrábí jeden druh stropních svítidel. Rozpočet útvaru hlavní výroba na měsíc

duben vychází z předpokládaného objemu výroby 5 000ks:

**Položka Kč**

Variabilní náklady …………… 750 000

Fixní náklady ………………… 900 000

Celkem ………………………..1 650 000

Ve skutečnosti se vyrobilo 4 000 ks svítidel a skutečná potřeba režijních nákladů byla

1 480 000 Kč.

ÚKOL:

1) Sestavte variantní rozpočet na výrobu 4 000 ks svítidel

2) Kvantifikujte spotřební a objemovou odchylku nákladů

**Příklad 4**

Podnik Osvětlení, s. r. o. vyrábí jeden druh stropních svítidel. Rozpočet režijních nákladů

útvaru Výroba na měsíc duben, který vychází z předpokládaného objemu výroby 5 000 ks,

zachycují následující údaje:

Plánovaný objem produkce 5 000 ks

Variabilní náklady 750 000 Kč

Fixní náklady 900 000 Kč

Celkové náklady 1 650 000 Kč

Ve skutečnosti se vyrobilo 4 660 ks svítidel a skutečná spotřeba režijních nákladů byla 1 697 800 Kč.

**Úkol:**

1. Sestavte variantní rozpočet pro objem výroby 4 000 ks a 6 000 ks svítidel.

2. S využitím lineárního přepočtu zadaného rozpočtu a variantního rozpočtu pro skutečný objem 4 660 ks svítidel kvantifikujte pro středisko Výroba celkovou odchylku za měsíc duben a rozdělte ji na spotřební a objemovou odchylku. Za kterou část odchylky je zodpovědný vedoucí výroby?

**Příklad 5**

Firma ABC vyrábí speciální bundy. Cena jedné bundy je 1 300 Kč a na její výrobu je potřeba 450 Kč jednicového materiálu, 120 Kč jednicových mezd, 95 Kč připadá na variabilní výrobní režii a 65 Kč na variabilní prodejní režii. Rozpočtované fixní režijní náklady firmy jsou: výrobní fixní režie 1 200 000 Kč a prodejní fixní režie 950 000 Kč.

Sestavte rozpočet výnosů, nákladů a zisku pro předpokládaný objem prodeje 5 000 ks bund.

**Příklad 6**

Společnost ABC vyrábí tekutá mýdla. Sestavte rozpočet tržeb a inkasa tržeb za druhé čtvrtletí, jestliže znáte plán prodeje a víte, že cena 1 litru mýdla je 70 Kč, 60 % zákazníků tvoří maloodběratelé, kteří platí při nákupu a ostatní zákazníci jsou velkoodběratelé, kteří hradí své závazky za měsíc po dodávce. Plán prodeje mýdla (v tis. litrech) je uveden v následující tabulce:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | březen | duben | květen | červen |
| Plán prodeje mýdla | 500 | 650 | 480 | 520 |

**Příklad 7**

Sestavte rozpočet cash flow podniku ABC na měsíc říjen, jestliže znáte následující údaje:

* stav peněžních prostředků v pokladně a na účtech podniku činí k 1. říjnu 21 000 Kč
* tržby z prodeje jsou inkasovány ve výši 60 % v měsíci prodeje, 25 % v následujícím měsíci, 10 % ve druhém měsíci a 5 % jsou nedobytné
* objem prodeje činil v srpnu 325 000 Kč, v září 240 000 Kč a na říjen je předpoklad 350 000 Kč.
* 65 % uskutečňovaných nákupů zásob je hrazeno v měsíci nákupu a zbytek v následujícím měsíci
* v září nakoupil podnik zboží v objemu 140 000 Kč a na říjen je rozpočtována 170 000 Kč
* na výplaty mezd v říjnu je počítáno 47 500 Kč
* odpisy dlouhodobého majetku za říjen byly vypočteny v částce 10 000 Kč
* ostatní výdaje dle rozpočtu na říjen činí 31 000 Kč
* záloha na daň z příjmů odvedená v říjnu bude činit 12 500 Kč
* úroky z úvěru převáděné z účtu podniku v říjnu jsou stanoveny na 3 750 Kč