

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 %.

Č.pol.	Položka režie	Náklady pro výrobu 1 000 ks	Variátor
1	Pomocný materiál	1 500	0,80
2	Ostatní režijní materiál	4 000	1,00
3	Elektrická energie	2 000	0,50
4	Spotřeba vody	1 250	0,80
5	Opravy a údržba	1 500	0,40
6	Odpisy DM	10 650	0,00
7	Režijní mzdy	46 500	0,40
8	Mzdy a příplatky za práci přesčas	4 000	2,50
9	Ostatní mzdové a osobní náklady	5 000	0,30
10	Ostatní náklady	1 750	0,50

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
 Celkem1 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 maloobdoběratelé, 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